

Accountantsverslag 2021

Accres Holding B.V.

9 mei 2022



VERTROUWELIJK

Aan de raad van commissarissen en de directie van
Accres Holding B.V.
Postbus 10026
7301 GA APELDOORN

Apeldoorn, 9 mei 2022

Geachte leden van de raad van commissarissen en de directie,

In overeenstemming met de aan ons verstrekte opdracht tot de controle van de geconsolideerde jaarrekening 2021 van Accres Holding B.V. (verder: Accres) bieden wij u hierbij ons accountantsverslag aan. In dit accountantsverslag behandelen wij de voornaamste overwegingen die bij de controle van de jaarrekening een rol hebben gespeeld en vatten wij onze belangrijkste bevindingen samen. Daarnaast willen wij u graag informeren over ontwikkelingen die voor uw organisatie van belang kunnen zijn.

De jaarrekeningcontrole is gericht op het uitbrengen van een onafhankelijk oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekening in overeenstemming met BW2 titel 9 en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving. Onze accountantscontrole is uitgevoerd in overeenstemming met het Nederlands recht.

Graag willen wij via deze brief alle betrokkenen binnen Accres hartelijk bedanken voor de medewerking en samenwerking in het kader van de jaarrekeningcontrole 2021.

Zonder onze voorafgaande toestemming mag dit verslag niet aan derden worden verstrekt. Dit verslag is alleen bestemd voor de raad van commissarissen en de directie. Het concept van dit accountantsverslag is op 26 april 2022 besproken met mevrouw Maessen en de heer Niemeijer van uw organisatie en op 28 april 2022 met de raad van commissarissen.

Wij controleren ook de enkelvoudige jaarrekening van Accres Apeldoorn B.V. Een deel van de bevindingen in dit verslag zijn relevant in het kader van deze controle.

Indien gewenst, zijn wij graag bereid bij dit verslag een nadere toelichting te verstrekken en eventuele vragen te beantwoorden.

Met vriendelijke groet,

Mazars Accountants N.V.



drs. J. van der Lelie RA

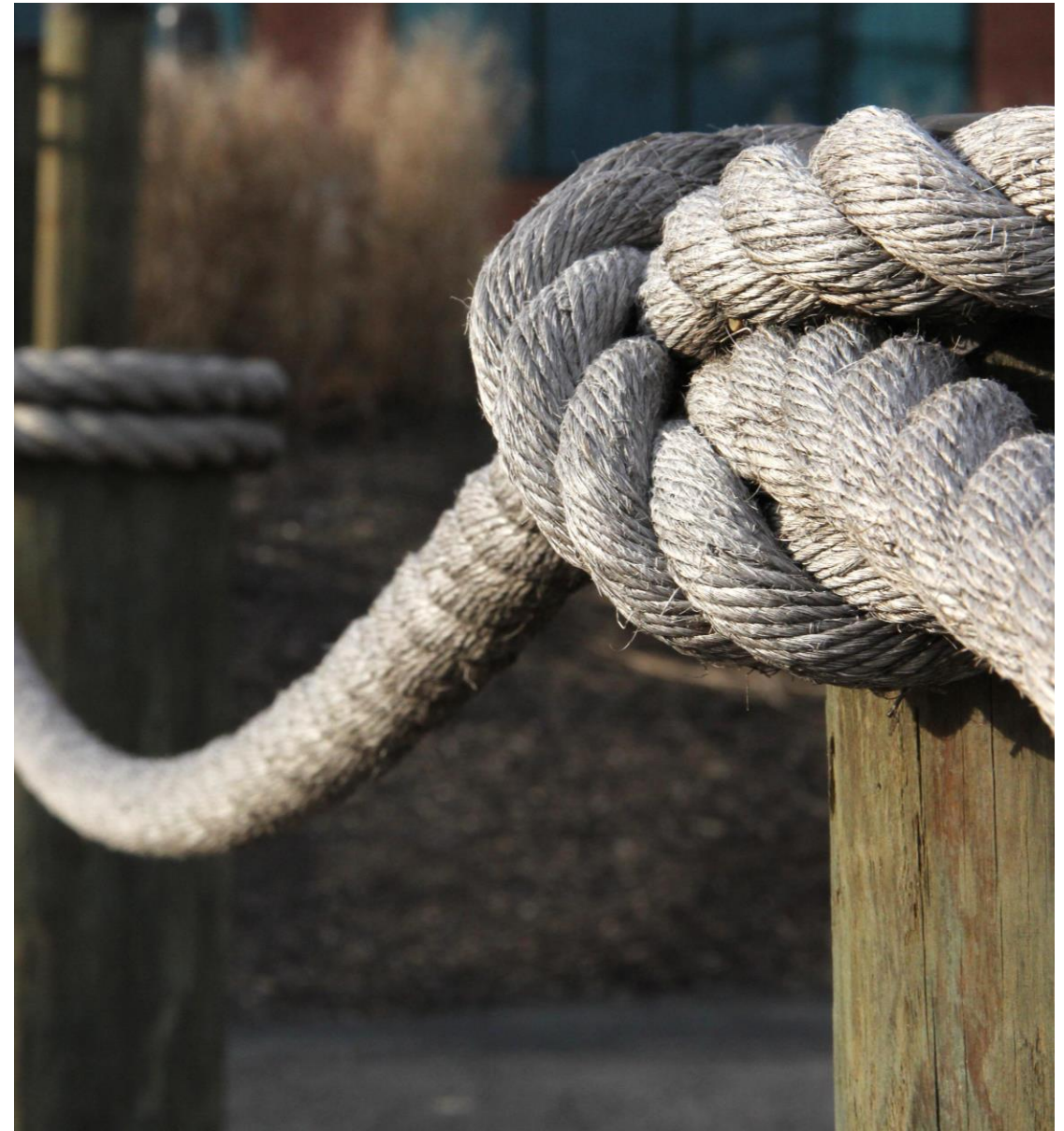


R.C. Dol MSc RA

Inhoudsopgave

Management samenvatting

1. Analyse van de kerncijfers
 - 1.1 Staat van baten en lasten
 - 1.2 Balans
 - 1.3 Financiële kengetallen
2. Uitkomsten controle 2021
 - 2.1 Specifieke bevindingen
 - 2.2 Generieke thema's
 - Schattingen
 - Overige onderwerpen
3. Bevindingen administratieve organisatie & interne beheersing
4. Bijlagen
 - 4.1 Scope en oordeel bij de jaarrekening
 - 4.2 Onafhankelijkheid
 - 4.3 Definities
 - 4.4 Relevante actualiteiten

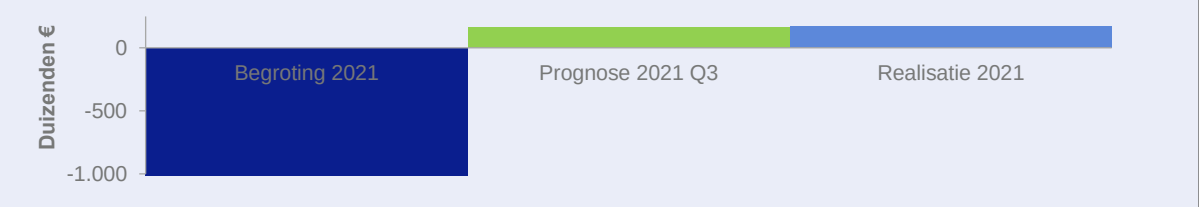


Management samenvatting

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

- Wij hebben een goedkeurende controleverklaring verstrekt bij de jaarrekening 2021 van Accres. Ons oordeel betreft de getrouwe weergave van het vermogen per balansdatum en het gerealiseerde resultaat over 2021.
- Het bestuursverslag, waarin adequate toelichtingen zijn opgenomen over de impact van de Covid-19 pandemie op de activiteiten, de bedrijfsvoering en de toekomstverwachtingen, is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële afwijkingen.
- De in de jaarrekening gehanteerde continuïteitsveronderstelling is aanvaardbaar. Uit de financiële ratio's blijkt een toereikende liquiditeitspositie. Het geconsolideerde resultaat over 2021 is positief omdat over 2021 gebruik gemaakt kon worden van steunmaatregelen die de omzeterderving door de overheidsmaatregelen samenhangend met Covid-19 gedeeltelijk compenseert.
- In de jaarrekening resteren een aantal ongecorrigeerde controleverschillen, die in dit verslag nader zijn toegelicht en voldoende aandacht bij komende jaarafsluitingen vragen.

Resultaat 2021 (voor belastingen) in vergelijking met de begroting en prognose



Het jaar 2021 is, net als 2020, door de impact van Covid19 een onvoorspelbaar jaar geweest. De begroting 2021 toonde een negatief saldo, omdat de aard en de financiële omvang van de steunmaatregelen van de overheid vanwege de impact van Covid19 maatregelen (gehele of gedeeltelijke lockdown) nog niet bekend waren. De prognose in de tussentijdse rapportage over oktober toonde een verwacht jaarresultaat van circa € 162.000 positief. De realisatie over 2021 ligt sterk in lijn met deze prognose.

Bestuurlijke aandachtspunten

- In 2021 is op basis van diverse invalshoeken een onderzoek uitgevoerd naar het voor Accres benodigde weerstandsvermogen. Dit bedraagt € 2,9 miljoen en per balansdatum is het weerstandsvermogen (de algemene reserve) hoger dan dit bedrag. Het periodiek opnieuw bepalen van het benodigde weerstandsvermogen is een aandachtspunt en hier zijn voor 2022 inmiddels concrete acties op ondernomen.
- In de jaarrekeningen 2021 en 2020 is een bijdrage uit de TVL regeling voor de beide ZERO's verwerkt van cumulatief € 308.000. Onze interpretatie van de regeling is dat – ondanks dat RVO de bijdragen aan Accres heeft toegekend – het waarschijnlijk is dat Accres geen recht heeft op deze vergoedingen, omdat Accres op basis van de regeling is te classificeren als overheidsorganisatie. Accres wacht de ontwikkelingen in 2022 af, omdat er door andere 'overheidsorganisaties' bezwaar gemaakt is tegen besluitvorming door RVO.
- Het blijvend monitoren van de cashflow- en resultaatontwikkeling van de Zero-activiteiten. Per balansdatum was geen aanvullende impairment noodzakelijk en er zijn plannen om de ZERO55 activiteiten te verkopen. De aandeelhouder van Accres heeft nog niet ingestemd met deze plannen.
- Ontwikkelingen dossier 'staatssteun' bij de gemeente Apeldoorn, vanwege het belang voor Accres.
- Realiseren van (rendabele) uitbreiding en behoud van activiteiten in en voor bestaande en nieuwe gemeenten.

Analyse van bijzondere posten in het resultaat

x 1.000 EUR	2021	2020	2019	2018
Resultaat boekjaar (voor belastingen)	170	-1.048	-1.128	309
Incidentele posten	0	800	1.304	107
Genormaliseerd resultaat	170	-248	176	416

Door de impact van Corona zijn de jaarcijfers over 2021 en 2020 en eerdere jaren moeilijk vergelijkbaar en niet goed te 'normaliseren'. In bovenstaande zijn over 2021 geen posten als bijzonder aangemerkt, maar uiteraard is niet de volledige omzeterderving vanwege Covid-19 gecompenseerd via steunmaatregelen van de overheid. De omvangrijke incidentele post in 2020 betrof de bijzondere waardevermindering ZERO55 Apeldoorn en in 2019 betrof het voornamelijk de vorming van de reorganisatievoorziening voor de afvloeiingskosten van twee unitmanagers.

01

Analyse van de kerncijfers

Analyse van de kerncijfers

1.1 Winst en verliesrekening

Opbrengsten	2021 (x € 1.000)	2020 (x € 1.000)
Huur- en pachtopbrengsten	4.241	4.555
Entreegelden	2.431	2.198
Opbrengsten horeca	713	681
Opbrengsten parkeren	843	723
Werken voor derden	1.002	1.093
Bijdrage DVO	4.622	3.898
Subsidiebaten	192	438
Overige opbrengsten	1.482	1.166
Totale opbrengsten	15.526	14.752

Kosten	2021 (x € 1.000)	2020 (x € 1.000)
Personeelskosten	8.450	8.214
Afschrijvingen	785	1.694
Overige bedrijfskosten	5.935	5.715
Totale kosten	15.170	15.623

Bedrijfsresultaat	356	-870
--------------------------	------------	-------------

Financiële baten en lasten	-186	-179
Belastingen	0	0
Resultaat na belastingen	170	-1.049

Toelichting op de belangrijkste cijfermatige ontwikkelingen:

- De Covid-19 pandemie en de overheidsmaatregelen die daar het gevolg van zijn hebben veel impact gehad op de activiteiten van Accres en de kosten en opbrengsten die in de jaren 2021 en 2020 gerealiseerd zijn. Tegenover de – in vergelijking met de pre-corona periode – veel lagere inkomsten uit de diverse Accres-activiteiten staan tegemoetkomingen uit steunmaatregelen in de vorm van:
 - Een tegemoetkoming ad € 625.000 (2020: € 471.000) voor de negatieve exploitaties van de zwembaden. Deze tegemoetkoming is onder de Overige opbrengsten in de jaarrekening opgenomen.
 - Een bijdrage uit de Tegemoetkoming Verhuurders Sportaccommodaties regeling. Voor een bedrag ad circa € 290.000 (2020: € 200.000) is deze als bate onder de opbrengsten uit verhuuractiviteiten opgenomen.
- De verantwoorde exploitatievergoeding uit hoofde van de DVO 2021-2024 sluit aan op de overeenkomst met de gemeente en is inclusief het pakket brede regeling combinatiefunctionarissen inclusief sportstimulering, waar in het verleden (losse) subsidies voor ontvangen werden. Net als in 2020 zijn de vergoedingen uit de NOW-regeling (circa € 620.000, 2020: circa € 700.000) in mindering gebracht op de personele lasten.
- De lagere afschrijvingskosten hangen samen met de bijzondere waardevermindering op de activa van ZERO Apeldoorn ad € 800.000, die in 2020 is verwerkt. Per ultimo 2021 is geen aanvullende afwaardering noodzakelijk gebleken.
- De daling van de overige bedrijfskosten wordt onder andere veroorzaakt door een lagere tegemoetkoming van de gemeente Apeldoorn (€ 385.000, 2020: € 525.000) voor compensatie van de omzetsderving van de parkeeractiviteiten. Deze is verstrekt als huurkorting en daarom in mindering gebracht op de huisvestingskosten. De in de jaarrekening zichtbare stijging van de opbrengsten parkeren moet derhalve in samenhang gezien worden met de stijging van de huurkosten vanwege een lagere huurkorting ten opzichte van 2020.
- Door verliezen over 2020 en 2019 zijn er nog mogelijkheden voor voorwaartse verliescompensatie. Gelet op per balansdatum onzekere omstandigheden is deze vordering niet middels een actieve belastinglatentie tot uitdrukking gebracht in de jaarrekeningen 2021 en 2020 en daarom is geen Vpb bate in de jaarrekening zichtbaar.

Analyse van de kerncijfers

1.2 Balans

Activa	2021 (x € 1.000)	2020 (x € 1.000)
Immateriële vaste activa	27	31
Materiële vaste activa	6.294	6.802
Voorraden	50	34
Vorderingen	933	1.241
Liquide middelen	5.712	3.247
Totale activa	13.016	11.355

Passiva	2021 (x € 1.000)	2020 (x € 1.000)
Eigen vermogen	3.118	2.948
Voorzieningen	709	1.282
Langlopende schulden	2.408	2.805
Kortlopende schulden	6.781	4.320
Totale passiva	13.016	11.355

Toelichting op de belangrijkste cijfermatige ontwikkelingen:

De belangrijkste ontwikkelingen in de balans van Accres kunnen als volgt toegelicht worden:

- Door beperkte investeringen en reguliere afschrijvingen toont de balanspositie Materiële vaste activa een dalende trend.
- De daling van de vorderingen is voornamelijk te herleiden naar de in de jaarrekening 2020 verantwoorde vordering uit hoofde van de SPUK IJZ regeling 2020 (steunpakket voor zwembaden en ijsbanen), waarbij de subsidieregeling en de mogelijkheid tot het doen van een aanvraag pas in 2021 is ontstaan en er ultimo 2020 dus sprake was van een vordering. De SPUK IJZ toekenning over 2021 kon reeds gedurende het jaar toegekend worden en is ook gedurende het boekjaar 2021 ontvangen.
- De voorzieningen zijn gedaald, door aanwending (waaronder de afwikkeling van het vertrek van beide unitmanagers) en gedeeltelijke vrijval.
- De langlopende schulden zijn gedaald door reguliere aflossingen.
- De kortlopende schulden zijn fors gestegen, met name omdat Accres gebruik maakt van de regeling Bijzonder uitstel van betaling vanwege coronacrisis, op grond waarvan uitstel van belastingbetaling is verleend. Daarnaast was er eind 2020 sprake van een vordering uit hoofde van BTW, terwijl in de jaarrekening 2021 sprake is van een schuld.

Analyse van de kerncijfers

1.3 Financiële kengetallen

Financiële kengetallen	2021	2020	2019
Liquiditeit	0,99	1,05	0,96
Solvabiliteit	24,0%	25,9%	30,5%
Rentabiliteit	1,1%	-6,9%	-6,4%
Baten gemeente Apeldoorn / totale baten	31%	25,7%	23,7%

Toelichting:

Op basis van de hiernaast opgenomen kengetallen zien wij de volgende ontwikkelingen in de financiële positie van Accres:

- De liquiditeit, uitgedrukt als verhouding vlottende activa gedeeld door de vlottende passiva, is circa 1,0 (een vaak gehanteerde minimum streefwaarde). Accres kan haar korte termijn verplichtingen derhalve voldoen, temeer omdat enkele schulden (reservering groot onderhoud gemeente Apeldoorn, belastingen waarvoor uitstel van belastingbetaling is verkregen) niet op korte termijn afgewikkeld hoeven te worden.
- De solvabiliteit, bepaald door het eigen vermogen te delen door het totale vermogen, is gedaald door het gestegen balanstotaal, onder andere samenhangend met de hogere balanspositie kortlopende schulden.
- De rentabiliteit, zijnde het resultaat na belastingen gedeeld door de totale opbrengsten, toont een onvoldoende resultaatsniveau.
- De laatste jaren is het percentage van de baten, waar de gemeente Apeldoorn opdrachtgever of subsidieverstrekker is, gestegen. Dit valt te herleiden naar de impact van Covid19 op de directe opbrengsten uit activiteiten.

Bij een goede beoordeling van de toereikendheid van de financiële positie dient (ook) de relatie gelegd te worden met het risicoprofiel van Accres en het daarbij aan te houden vermogen ('financiële buffer'). Juist daarom heeft Accres, met externe ondersteuning, de risico analyse geactualiseerd en het aan te houden weerstandsvermogen op circa € 2,9 miljoen per 31 december 2021 vastgesteld. Het groepsvermogen is per balansdatum hoger dan dit bedrag, voor enkele entiteiten binnen de groep zal de conclusie anders (kunnen) zijn. Wij hebben begrepen dat de risico analyse jaarlijks bijgesteld zal worden, om het actuele aan te houden weerstandsvermogen te bepalen. Wij onderschrijven dit voornemen en het periodieke gesprek met de aandeelhouder hierover. De geactualiseerde bepaling van het weerstandsvermogen komt in de april-vergadering van de Raad van Commissarissen aan bod.

Samenvattend achten wij de financiële positie per 31 december 2021 van Accres voldoende om in de jaarrekening de continuïteitsveronderstelling te hanteren.

Uitkomsten controle 2021

Uitkomsten controle 2021

2.1 Specifieke bevindingen

Onderwerp	Bevindingen	Uitkomsten / conclusie / aanbeveling
<u>ZERO55 activiteiten</u> Het achterblijvende rendement van de ZERO activiteiten heeft sinds de start van beide exploitaties uw en onze verhoogde aandacht gehad. In de cijfers 2020 is een bijzondere waardevermindering op de investeringen in ZERO55 Apeldoorn B.V. doorgevoerd. Bij grote afwijkingen ten opzichte van de nu ingeschatte toekomstige kasstromen, zowel positief als negatief, zal de waardering bij het opmaken van toekomstige jaarrekeningen weer door de directie gecontroleerd dienen te worden.	Op basis van de realisatie over 2021 en het actualiseren van de exploitatiebegrotingen voor de periode 2022-2025, hebben directie en management geconcludeerd dat er geen indicatie is op een verdere duurzame waardevermindering. Wij hebben de nodige analyses uitgevoerd op de financiële realisatie van beide ZERO's over 2021 en begin 2022, in vergelijking met de vorig jaar vastgelegde verwachtingen, om dit standpunt te controleren. Hieruit blijkt dat ZERO Enschede beter en ZERO Apeldoorn minder gepresteerd heeft dan verwacht. Voor ZERO Apeldoorn is een belangrijke verklaring de Covid19-impact (gedwongen sluiting, beperkingen) in combinatie met een tekort aan personeel om de locatie volledig te openen gedurende de maanden in 2021 dat daar geen beperkingen voor golden. Nadere analyse van de omzetontwikkeling op maandbasis leert dat in de (zomer)maanden, waarin geen beperkingen golden, financieel beter dan verwacht is gepresteerd. Ook is de omzetontwikkeling in maart 2022 hoopgevend. Het jaar 2021 was daarmee geen representatief jaar. Er is op basis van de uitgevoerde analyses geen aanleiding tot een (nieuwe) indicatie voor een duurzame waardevermindering. Er is een verkenning uitgevoerd naar de mogelijkheid om beide ZERO's te verkopen. Omdat de plannen per balansdatum (en per heden) nog niet definitief waren (niet waren afgestemd met de aandeelhouder van Accres), hebben directie en management geconcludeerd dat mogelijke ontwikkelingen in 2022 geen invloed hebben op de waardering per balansdatum en dat het ook geen gebeurtenis na balansdatum betreft die toegelicht zou moeten worden in de jaarrekening. Wij kunnen ons vinden in dit standpunt. De financiële gevolgen van een mogelijke verkoop van beide ZERO's zijn door Accres in kaart gebracht en in een notitie van 22 februari 2022 met de Raad van Commissarissen en het MT gedeeld. Hieruit blijkt dat voor ZERO55 Enschede de verkoop een (geconsolideerd) positief effect heeft op vermogen en liquiditeit en voor ZERO55 Apeldoorn een positief effect op liquiditeit en een beperkt negatief effect op het vermogen.	Wij kunnen ons vinden in de waardering van de ZERO55 activiteiten op de balans per 31 december 2021. Jaarlijks zal het management, op basis van de op dat moment ingeschatte toekomstige kasstromen, zowel positief als negatief, de waardering van de Materiële Vaste Activa bij het opmaken van toekomstige jaarrekeningen moeten bepalen.

Uitkomsten controle 2021

2.1 Specifieke bevindingen

Onderwerp	Bevindingen	Uitkomsten / conclusie / aanbeveling
<u>Compensatieregelingen Covid-19</u> Accres maakt gebruik van een aantal regelingen die de impact van de Covid-19 pandemie op omzet en kosten geheel of gedeeltelijk compenseren, waaronder: • <u>Tegemoetkoming Vaste Lasten (TVL)</u> • Tegemoetkoming omzetsderving parkeeropbrengsten • Tijdelijke Noodmaatregel Overbrugging voor Werkgelegenheid (NOW) • Regeling specifieke uitkering zwembaden en ijsbanen COVID-19 (SPUK IJZ) • Tegemoetkoming verhuurders sportaccommodaties COVID-19 (TVS)	In de jaren 2020 en 2021 is in totaal een bedrag van circa € 308.000 opgenomen uit hoofde van toekenningen door RVO inzake de TVL regeling. De toegekende vergoedingen zijn in mindering gebracht op de huisvestingskosten. Gelet op de omvang van de toegekende bedragen hoeft er geen accountantsproduct geleverd te worden bij de aanvraag tot vaststelling en heeft de accountant dus geen controlerende rol. Wel hebben wij op basis van andere opdrachten ervaring met deze Regeling. Eén van de bepalingen in de Regeling is dat overheidsbedrijven geen recht hebben op TVL. Hier is sprake van als één of meer overheidsinstanties of openbare lichamen, gezamenlijk of individueel, directe of indirecte zeggenschap heeft of hebben over 25 % of meer van het kapitaal of stemrechten van een organisatie. Onze interpretatie van de Regeling is dat Accres classificeert als overheidsbedrijf.	Wij hebben met de directie besproken dat Accres de landelijke ontwikkelingen, zoals het bezwaar dat theaters gemaakt hebben tegen afwijzing van TVL door RVO, afwacht. Ook zijn er reeds contacten gelegd in Vermo-verband. Wij hebben genoemde € 308.000 als controleverschil aangemerkt, omdat de kans aanwezig is dat Accres geen recht heeft op de TVL tegemoetkomingen.
<u>Compensatieregelingen Covid-19</u> Accres maakt gebruik van een aantal regelingen die de impact van de Covid-19 pandemie op omzet en kosten geheel of gedeeltelijk compenseren, waaronder: • Tegemoetkoming Vaste Lasten (TVL) • <u>Tegemoetkoming omzetsderving parkeeropbrengsten</u> • Tijdelijke Noodmaatregel Overbrugging voor Werkgelegenheid (NOW) • Regeling specifieke uitkering zwembaden en ijsbanen COVID-19 (SPUK IJZ) • Tegemoetkoming verhuurders sportaccommodaties COVID-19 (TVS)	Door de gemeente Apeldoorn is een bedrag van € 385.000 toegekend aan Accres als compensatie voor de lagere omzet uit parkeervergoedingen parkeerterrein(en) Berg en Bos. De vergoeding is toegekend als huurkorting en daarom in mindering gebracht op de kosten.	Wij kunnen ons vinden in de verantwoording van de bijdrage in de jaarrekening. Het risico dat de vergoeding afwijkend van de in de jaarrekening opgenomen positie wordt toegekend schatten wij in als laag.

Uitkomsten controle 2021

2.1 Specifieke bevindingen

Onderwerp	Bevindingen	Uitkomsten / conclusie / aanbeveling
<u>Compensatieregelingen Covid-19</u> Accres maakt gebruik van een aantal regelingen die de impact van de Covid-19 pandemie op omzet en kosten geheel of gedeeltelijk compenseren, waaronder: • Tegemoetkoming Vaste Lasten (TVL) • Tegemoetkoming omzeterderving parkeeropbrengsten • <u>Tijdelijke Noodmaatregel Overbrugging voor Werkgelegenheid (NOW)</u> • Regeling specifieke uitkering zwembaden en ijsbanen COVID-19 (SPUK IJZ) • Tegemoetkoming verhuurders sportaccommodaties COVID-19 (TVS)	Deze regeling kent diverse tranches en dient om de omzeterderving te compenseren om daarmee personeel in dienst te kunnen houden. De vergoeding hangt af van de loonsom en percentage omzeterderving in de meetperiode ten opzichte van 2019 als referentieperiode (waarbij de omzeterderving hoger dan 20% moet zijn, wil een organisatie van de regeling gebruik kunnen maken). Accres maakt (voor 2021) gebruik van de NOW3 (3 tranches) en NOW5 regeling en de vergoedingen, die in de jaarrekening in mindering zijn gebracht op de personele lasten bedragen circa € 620.000. De regeling kent stringente voorwaarden waarbij de externe accountant een verstekkende controlerende rol heeft. De positie in de jaarrekening is afgestemd op actuele inzichten en berekeningen door Accres van de omzeterderving in de NOW-metperioden. Enkel bij NOW3.1 en NOW5 is sprake van een verschil tussen de positie in de jaarrekening en de uitkomst van de berekeningen. Omdat de verschillen tegengesteld zijn en elkaar vrijwel opheffen, is hier geen controleverschil voor opgenomen. Daarnaast is NOW3.2 aangevraagd op werkmaatschappij-niveau. Voorwaarde hiervoor is dat de omzeterdaling op concernniveau lager is dan 20%. Op basis van herberekening tijdens het controleproces jaarrekening 2021, is geconstateerd dat de omzeterdaling op concernniveau hoger is dan 20%. Herberekening op basis van het doen van een aanvraag op concernniveau zal een negatieve impact hebben op de hoogte van de NOW3.2 vergoeding, maar is niet verwerkt in de jaarrekening. De totale impact is € 91.400. De controle van de NOW3 en NOW5 verantwoording is nog niet gestart (verwachting: najaar 2022). De NOW baten zijn daarom naar huidige inzichten over de toe te kennen vergoedingen verwerkt in de jaarrekening en wij hebben daar de nodige controlewerkzaamheden op uitgevoerd, om voldoende controle-informatie over de verantwoorde NOW toekenningen te verkrijgen in het kader van de jaarrekeningcontrole. Ook hebben wij de ervaringen uit de NOW1 controle meegewogen. Noemenswaardig is dat Accres mogelijk bezwaar gaat maken tegen de wijze van bepalen van de referentieomzet, aangezien ZERO55 Apeldoorn B.V. pas medio 2019 is gestart en een meetperiode over geheel 2019 dus geen goede weergave is van de omzet. Voorzichtigheidshalve is bij het bepalen van de positie in de jaarrekening nog niet geanticipeerd op een mogelijk positieve uitkomst.	Wij kunnen ons vinden in de verantwoording van de NOW bijdragen in de jaarrekening 2021. Uit de definitieve verantwoording en onze controlewerkzaamheden kunnen – mede onder invloed van jurisprudentie en de specifieke voorwaarden – nog correcties voortvloeien, maar op basis van de tot nu toe uitgevoerde werkzaamheden verwachten wij dat er geen afwijking van materieel belang zal ontstaan ten opzichte van de in de jaarrekening ingenomen positie. Met name bij NOW3.2 van Accres Apeldoorn B.V. is sprake van een relatief hoge toekenning (€ 272.000) bij een percentage omzeterderving (23%) die relatief dicht bij de ‘kritieke’ grens van 20% ligt.

Uitkomsten controle 2021

2.1 Specifieke bevindingen

Onderwerp	Bevindingen	Uitkomsten / conclusie / aanbeveling
<u>Compensatieregelingen Covid-19</u> Accres maakt gebruik van een aantal regelingen die de impact van de Covid-19 pandemie op omzet en kosten geheel of gedeeltelijk compenseren, waaronder: • Tegemoetkoming Vaste Lasten (TVL) • Tegemoetkoming omzetsderving parkeeropbrengsten • Tijdelijke Noodmaatregel Overbrugging voor Werkgelegenheid (NOW) • <u>Regeling specifieke uitkering zwembaden en ijsbanen COVID-19 (SPUK IJZ)</u> • Tegemoetkoming verhuurders sportaccommodaties COVID-19 (TVS)	Deze regeling is in 2021 geïntroduceerd om het tekort in de exploitatie 2020 en 2021 van de zwembadactiviteiten te compenseren. Gemeenten doen de aanvraag in het kader van deze regeling en betalen vergoedingen door aan sportbedrijven als Accres. Het aangevraagde en door de gemeente aan Accres toegekende bedrag bedraagt € 625.000. Accres heeft bericht van de gemeente gehad dat het aangevraagde bedrag volledig is toegekend en het bedrag is inmiddels ontvangen door Accres. Gemeenten zijn verantwoordelijk voor de verantwoording van de gelden. Tegelijkertijd zijn er geen bijzondere subsidievoorwaarden die in de regeling zijn gesteld. Bij deze regeling heeft de accountant geen controlerende rol.	Wij kunnen ons vinden in de verantwoording van de bijdrage SPUK IJZ in de jaarrekening 2021. Het risico dat de vergoeding afwijkend van de in de jaarrekening opgenomen positie wordt toegekend schatten wij in als laag.
<u>Compensatieregelingen Covid-19</u> Accres maakt gebruik van een aantal regelingen die de impact van de Covid-19 pandemie op omzet en kosten geheel of gedeeltelijk compenseren, waaronder: • Tegemoetkoming Vaste Lasten (TVL) • Tegemoetkoming omzetsderving parkeeropbrengsten • Tijdelijke Noodmaatregel Overbrugging voor Werkgelegenheid (NOW) • Regeling specifieke uitkering zwembaden en ijsbanen COVID-19 (SPUK IJZ) • <u>Tegemoetkoming verhuurders sportaccommodaties COVID-19 (TVS)</u>	In de jaarrekening is een bijdrage uit de TVS (Tegemoetkoming Verhuurders Sportaccommodaties) regeling ad € 290.000 opgenomen. Deze bijdrage is opgenomen onder de opbrengsten uit verhuuractiviteiten. Deze regeling is bedoeld om de huur van een sportaccommodatie kwijt te schelden als deze accommodatie vanwege de coronamaatregelen niet door amateursportorganisaties gebruikt kon worden. De bijdrage bestaat uit diverse aanvraagperiodes en enkel de periode TVS 2021-Q2 (€ 89.000) is nog niet definitief vastgesteld en er kan nog controle op worden uitgevoerd door de subsidieverstrekker. Bij deze regeling heeft de accountant geen controlerende rol.	Wij kunnen ons vinden in de verantwoording van de bijdrage TVS in de jaarrekening 2021. Het risico dat de vergoeding (significant) afwijkend van de in de jaarrekening opgenomen positie wordt toegekend schatten wij in als laag.

Uitkomsten controle 2021

2.1 Specifieke bevindingen

Onderwerp	Bevindingen	Uitkomsten / conclusie / aanbeveling
<u>Voorzieningen</u> De balanspost voorzieningen is in de jaarrekening opgenomen voor een bedrag van € 1,28 miljoen en is gevormd voor: • Wachtgelden (€ 39.000) • Jubilea (€ 46.000) • <u>Langdurig verzuim (€ 338.000)</u> • Reorganisatie (€ 273.000)	Accres is eigen risicodragers voor de WGA en de ZW. Voor de verantwoording in de jaarrekening geldt het volgende: in geval van kortlopende ziekte, zullen de lasten moeten worden verwerkt gedurende de ziekteperiode, en worden geen voorzieningen opgebouwd. In de situatie van langdurig ziekte en arbeidsongeschiktheid wordt wel een voorziening opgenomen, maar alleen voor de op balansdatum bestaande verplichtingen voor het in de toekomst doorbetalen van beloningen aan personeelsleden (inclusief ontslagvergoedingen) die op balansdatum aan de volgende voorwaarden voldoen (RJ271.205): • <i>Het personeelslid is geheel of gedeeltelijk niet in staat werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid.</i> • <i>De ziekte of arbeidsongeschiktheid zal naar verwachting gedurende het resterende dienstverband niet worden opgeheven. Bij de beoordeling of hiervan sprake is, worden elementen als revalidatiekansen en dergelijke betrokken.</i> • <i>De rechtspersoon heeft de verplichting tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen aan betreffende personeelsleden en deze beloningen komen direct voor rekening van de rechtspersoon.</i> Wij hebben vastgesteld dat de personen die zijn opgenomen in de voorziening langdurig ziek zijn en het plausibel is dat aan bovenstaande voorwaarden zal worden voldaan. Uiteraard blijft dit een subjectieve aangelegenheid. Wij adviseren daarom jaarlijks te bezien of inschattingen juist zijn geweest en of daar lering uit getrokken kan worden ten behoeve van het bepalen van de voorziening op de balans. De voorziening langdurig zieken is in het verleden daarnaast gevormd voor de kosten samenhangend met de langdurige ziekte van de voormalig algemeen directeur. Hoewel betrokkene al gedurende 2021 2 jaar ziek was en dus geen loonbetalingen meer ontvangt, zijn in de voorziening ultimo 2021 nog middelen opgenomen vanwege een discussie over uit te betalen vakantiedagen.	Wij kunnen ons vinden in de verantwoording van de voorziening langdurig verzuim op de balans per 31 december 2021 en de daarbij gehanteerde uitgangspunten.

Uitkomsten controle 2021

2.1 Specifieke bevindingen

Onderwerp	Bevindingen	Uitkomsten / conclusie / aanbeveling
<u>Voorzieningen</u> De balanspost voorzieningen is in de jaarrekening opgenomen voor een bedrag van € 1,28 miljoen en is gevormd voor: • Wachtgelden (€ 39.000) • Jubilea (€ 46.000) • Langdurig verzuim (€ 338.000) • <u>Reorganisatie (€ 273.000)</u>	De reorganisatievoorziening is oorspronkelijk in 2019 gevormd vanwege de boventalligheid van twee unitmanagers en is gevormd voor loonkosten, wachtgeldverplichtingen en advocaatkosten. In 2020 is daarnaast een reorganisatie geïnitieerd voor de afdelingen Financiën, Service en Sportstimulering en zijn een viertal medewerkers boventallig. In 2021 is daar nog een vijfde medewerker (van de afdeling Sportstimulering) aan toegevoegd. Het saldo van de voorziening is fors lager dan ultimo 2020. In 2021 zijn beëindigingsovereenkomsten met beide managers gesloten en overeenkomsten met Het Publieke Domein, die beide managers in dienst neemt op basis van een afkoopsom. Hiermee samenhangend is conform de inschatting gemaakt ultimo 2020 een bedrag van circa € 0,6 miljoen uit de voorziening aangewend, waarop wij detailcontroles hebben uitgevoerd om vast te stellen dat de kosten terecht ten laste van de voorziening zijn gebracht. Voor wat betreft de reorganisatie afdelingen Financiën, Service en Sportstimulering is een voorziening getroffen voor resterende loonkosten, begeleidingsbudget (naar ander werk) en transitievergoeding. Wij hebben vorig jaar in overleg met onze afdeling vaktechniek vastgesteld dat, ondanks dat de reorganisatie toeziet op een beperkt aantal personen, classificeert als reorganisatie in de zin van de RJ en dat daarom een voorziening getroffen kan worden.	Wij kunnen ons vinden in de verantwoording van de reorganisatievoorziening op de balans per 31 december 2021.

Uitkomsten controle 2021

2.1 Specifieke bevindingen

Onderwerp	Bevinding	Uitkomsten / conclusie / aanbeveling
<u>Vennootschapsbelasting</u> Op grond van de 'Wet modernisering Vennootschapsplicht overheidsondernemingen' kwalificeert Accres als privaatrechtelijk overheidslichaam en is daarmee belastingplichtig voor de Vpb. In de jaarrekening is een belastinglast van nihil zichtbaar, net als in 2020. In de jaarrekening 2019 was een belastingbate zichtbaar, omdat het fiscale verlies over 2019 gedeeltelijk verrekend kon worden met de fiscale winst over 2018.	Over 2021 is naar huidige inzichten (de fiscale positie moet nog in detail opgesteld worden) een fiscaal positief resultaat gerealiseerd. Vanwege de mogelijkheden voor voorwaartse verliescompensatie van het verlies over 2020 en 2019 (voorzover dat nog niet is gecompenseerd met de fiscale winst over 2018), is er naar verwachting geen Vpb verschuldigd over de fiscale winst over 2021. Er resteren ook na het verrekenen van de fiscale winst over 2021 mogelijkheden voor voorwaartse verliescompensatie. Gelet op de onzekere omstandigheden per balansdatum is deze vordering niet middels een actieve belastinglatentie tot uitdrukking gebracht in de jaarrekening 2021 en daarom is geen Vpb bate in de jaarrekening zichtbaar.	Wij kunnen ons, gelet op de onzekere situatie op balansdatum (toen was nog sprake van een lockdown) vinden in deze verwerkingswijze. Dit dient tenminste jaarlijks bij het opstellen van de jaarrekening heroverwogen te worden. Het per balansdatum ingeschatte beschikbare fiscale compensabele verlies bedraagt circa € 1 miljoen.

Uitkomsten controle 2021

2.1 Specifieke bevindingen

Onderwerp	Bevindingen	Uitkomsten / conclusie / aanbeveling
<u>Kortlopende schulden</u> Onder de kortlopende schulden op de balans zijn onder andere nog te betalen bedragen opgenomen (€ 713.000).	Onder de nog te betalen bedragen zijn tot een bedrag ad (€ 133.000) oude posten uit 2019 en 2020 opgenomen, die nog niet zijn afgewikkeld. Het betreft te betalen bedragen samenhangend met onder andere energie, huurvergoedingen en publieke heffingen.	De oude posten uit 2020 en 2019 waar nog geen afloop in 2021 op zichtbaar is, zijn als controleverschil aangemerkt. Wij adviseren in 2022 de balansrekening te analyseren en op te schonen.
<u>Liquide middelen</u>	Wij hebben geconstateerd dat, samenhangend met de enkele jaren geleden doorgevoerde juridische herstructurering, per balansdatum enkele bankrekeningen nog op naam van Accres Holding B.V. stonden in plaats van op naam van Accres Apeldoorn B.V.	De rekeningen zijn begin 2022 inmiddels omgezet, zodat de bankrekeningen op naam staan van de rechthebbende entiteit.

Uitkomsten controle 2021

2.1 Specifieke bevindingen

Onderwerp	Bevindingen	Uitkomsten / conclusie / aanbeveling
<u>Impact Covid-19</u> Covid-19 heeft veel impact op de activiteiten en de financiën van Accres. Van de accountant wordt extra aandacht gevraagd voor de toelichtingen die over dit onderwerp in de jaarverslaggeving worden opgenomen en de continuïteitsveronderstelling dient nadrukkelijker overwogen te worden	In het bestuursverslag is op diverse plekken, waaronder in de risicoparagraaf, ingegaan op de impact van Covid-19 in 2021 op de activiteiten, de bedrijfsvoering en de verwachte ontwikkelingen in 2021. In de jaarrekening is onder de grondslagen toegelicht waarom de directie van mening is dat continuïteit van Accres gewaarborgd is.	Wij kunnen ons vinden in de uiteenzetting omtrent Covid-19 in de jaarverslaggeving. Tevens komen wij op basis van het standpunt van Accres tot de conclusie dat de continuïteit niet in gevaar is door de impact van Covid-19 (tot tenminste een jaar na datum van de controleverklaring).

Uitkomsten controle 2021

2.2 Generieke thema's

Schattingen

Kwaliteit van de schattingen

Bij het opmaken van de jaarrekening zijn schattingen nodig. De directie is verantwoordelijk voor de aannames en methodiek van schattingen, waarbij voor zover nodig voor het inzicht van de gebruiker een toelichting in de jaarrekening dient te worden opgenomen. Wij hebben de materiële schattingen die de directie heeft gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening 2021 beoordeeld en zijn daarbij de mate van evenwichtigheid nagegaan. Verder besteden we aandacht aan de mate van complexiteit en subjectiviteit tijdens onze controlewerkzaamheden. De hiernaast opgenomen tabel geeft een overzicht van onze bevindingen met de bijbehorende motivering.

Waardering ZERO55 activiteiten
Zie paragraaf 2.1.

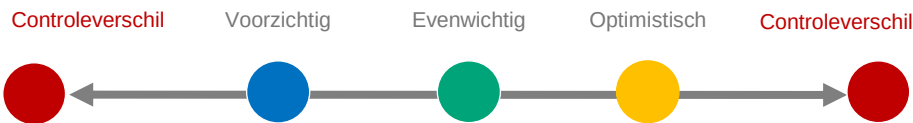
Afschrijvingstermijnen

De afschrijvingstermijnen zijn vergelijkbaar met die wij bij andere organisaties zien en er is geen sprake van dusdanig omvangrijke of structurele boekwinsten of –verliezen bij het afstoten van activa dat dit een indicatie vormt voor een onjuiste schatting van de afschrijvingstermijn.

Personele voorzieningen (wachtgeld, langdurig zieken, jubilea, reorganisatie)

Aan de voorzieningen liggen berekeningen op persoonsniveau ten grondslag. Parameters en de berekeningswijze zijn consistent met voorgaande jaren toegepast. Zie voor meer informatie paragraaf 2.1

Onderwerp	2020	2021
Waardering van ZERO55 activiteiten		
Afschrijvingstermijnen		
Personele voorzieningen		



Uitkomsten controle 2021

2.2 Generieke thema's

Overige onderwerpen

Thema	Beschrijving onderwerp	Geen bevinding	Wel bevinding	Toelichting en/of verwijzing in verslag
Continuïteit	Het vermogen van de organisatie om haar activiteiten duurzaam te kunnen voortzetten.	✓		Zie wel de beschouwing over vermogen en rentabiliteit in hoofdstuk 1 van dit verslag
Verplicht aan te merken risico's	Management-override en fraude in de opbrengstverantwoording	✓		
Naleving wet- en regelgeving	Bij de organisatie is sprake van diverse wet- en regelgeving, waaraan zij zich moet conformeren. Daarbij maken wij onderscheid tussen wet- en regelgeving met directe en met indirecte impact op de jaarrekening. Onze focus ligt op de wet- en regelgeving met directe impact.	✓		
Fraude	In hoeverre is sprake van fraudegevallen dan wel risicofactoren die een verhoogde fraudekans impliceren?	✓		
Geautomatiseerde gegevensverwerking	Betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.	✓		
Gebeurtenissen na balansdatum	Gebeurtenissen die plaatsvinden na het einde van het verslagjaar tot moment van opstellen van het accountantsverslag.	✓		
Significante transacties met verbonden partijen	Tijdens de controle zijn we nagegaan in hoeverre significante transacties met verbonden partijen tegen zakelijke voorwaarden zijn aangegaan.	✓		
Controleproces	Significante moeilijkheden die we tijdens de controle zijn tegengekomen	✓		Zie wel de opmerkingen over het controleproces in hoofdstuk 3 van dit verslag

Bevindingen administratieve organisatie & interne beheersing

Bevindingen administratieve organisatie & interne beheersing

Het samenvattende beeld van de interne beheersing in het kader van de jaarrekening, zoals weergegeven in ons controleplan, is als volgt:

De door ons onderzochte processen zijn over het algemeen adequaat georganiseerd en waarborgen mede een betrouwbare gegevensverwerking en financiële informatievoorziening. De weging van onze bevindingen in de tussentijdse rapportage is op onderdelen positiever dan vorig jaar, omdat diverse aanbevelingen zijn opgevolgd en er geen sprake is van belangrijke nieuwe bevindingen. De detailbevindingen waar de weging op gestoeld is, zijn uitgewerkt in het controleplan.

In 2021 is verbetering van de beheersing van het inkoopproces zichtbaar, door de implementatie van Shopper en implementatie (in het najaar van 2021) van gerichte interne controle op mutaties in crediteurenstambestanden.

Door een betere vastlegging van de controle op juiste toepassing van parkeertarieven, is een verbetering van de beheersing van het proces Opbrengsten parkeergelden zichtbaar.

Wij adviseren onze bevindingen en aanbevelingen gestructureerder te volgen, bijvoorbeeld door dit een onderdeel van de maandrapportages te laten zijn (of in een andere rapportage die onderdeel is van de MT documenten en vergaderingen). Op deze wijze kunnen onze rapportages meer als management-instrument gebruikt worden.

Betreffende het controleproces 2021 is sprake geweest van een langlopend proces, vanwege teamwisselingen aan de kant van Mazars, ziekte en andere persoonlijke omstandigheden bij betrokken medewerkers van Accres en enkele specifieke verantwoordings- en controlevraagstukken. Positief punt is de kwaliteit van de jaarafsluiting door Accres: uit onze controle kwamen ook dit jaar weinig correcties met invloed op het resultaat. Verbeterpunten voor Accres liggen bij het aanleveren van een compleet dossier bij aanvang van onze jaarrekeningcontrole inclusief een jaarrekening met daarin alle tekstuele toelichtingen, die een steeds belangrijker onderdeel uit maken van de jaarrekening. Dit zal de efficiency van het controleproces ten goede komen, omdat Mazars daardoor minder vragen hoeft te stellen en posities in de jaarrekening ineens volledig kan afwikkelen in de vooraf beoogde volgorde.

Proces	Rating	
	2020	2021
Planning & control cyclus		
Inkomende facturen en betalingsorganisatie		
Personele lasten		
Opbrengsten subsidies en bijdragen		
Opbrengsten huur		
Opbrengsten parkeergelden		
Opbrengsten entreegelden		
Opbrengsten horeca		

Rating	Toelichting
	Bevinding die van groot belang is voor de kwaliteit van de interne beheersing en een risico op een materiële fout in de jaarrekening met zich meebrengt en die naar onze mening direct opgepakt moet worden.
	Bevinding die van belang is voor de kwaliteit van de interne beheersing en een risico op een fout in de jaarrekening met zich meebrengt, waarbij opvolging naar onze mening binnen afzienbare tijd nodig is.
	Bevinding die van belang is voor de kwaliteit van de interne beheersing, maar met een beperkt effect door bijvoorbeeld mitigerende maatregelen. De opvolging van deze bevinding is naar onze mening wenselijk.
	Geen bevinding of bevinding uit voorgaand jaar, die is opgelost door implementatie van verbetermaatregelen, of gegeven in het kader van onze natuurlijke adviesfunctie. Deze zal geen effect hebben op de controle van de jaarrekening.

Bijlagen

4.1 Scope en oordeel bij de jaarrekening

Opdracht

Met betrekking tot boekjaar 2021 is aan Mazars de opdracht verstrekt tot het verrichten van de accountantscontrole op de jaarstukken van Accres. Wij wijzen u erop dat onze controle erop gericht is om een oordeel te geven dat het jaarverslag een getrouw beeld geeft en is opgesteld overeenkomstig met BW2 titel 9 en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving. Wij willen er de aandacht op vestigen dat als gevolg van het toepassen van deelwaarnemingen en andere beperkingen die inherent zijn aan elk systeem van interne beheersing, er een onvermijdbaar risico bestaat dat zelfs indien een controle naar behoren is gepland en uitgevoerd in overeenstemming met de controlestandaarden een afwijking van materieel belang onontdekt blijft.

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens onze opdrachtbrief en zoals gepland in het controleplan. Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot verschillen van inzicht met de directie of de raad van commissarissen inzake rapportagekwesties. Wij zijn van mening dat onze werkzaamheden een deugdelijke grondslag vormen voor ons oordeel over de jaarrekening 2021.

Scope

Wij hebben onze controleopdracht uitgevoerd overeenkomstig de in Nederland algemeen aanvaarde controlestandaarden. De accountantscontrole is erop gericht vast te stellen dat de jaarrekening met een redelijke mate van zekerheid geen materiële fouten bevat en een getrouw beeld geeft van de financiële positie en de resultaten van Accres en in overeenstemming is met de van toepassing zijnde regelgeving.

Controleproces en -aanpak

Onze controle valt globaal uiteen in een tweetal momenten. Tijdens de interim controle beoordelen en testen wij de toereikendheid en toetsbaarheid van de interne beheersing. Voornamelijk betreft dit de wijze waarop de geïdentificeerde risico's worden beheerst. Tijdens de afsluitende of eindejaarscontrole voeren wij de benodigde (gegevensgerichte) controles uit op de (significante) posten in de jaarrekeningen.

Onze controleaanpak is overwegend gegevensgericht van aard geweest, waarbij wij met name cijferanalyses en detailcontroles hebben uitgevoerd.

Bijlagen

4.1 Scope en oordeel bij de jaarrekening

Onze risicoanalyse en aandachtspunten

Op basis van de door ons verkregen kennis van uw organisatie, haar stakeholders en omgeving, hebben wij de onderstaande significante risico's op een afwijking van materieel belang onderkend die tijdens de controle speciale aandacht hebben gekregen. Deze risico's zijn deels op grond van de controlerichtlijnen in alle controles verplicht te onderkennen.

- Doorbreking van de interne beheersing door de directie en het management, waarbij wij onder andere aandacht hebben voor schattingsposten in de jaarrekening en (andere) memoriaalboekingen die ingrijpen op het jaarresultaat.
- Waardering van de investeringen in de beide ZERO's, gelet op de financiële performance.

Daarnaast hebben wij nog een aantal belangrijke (maar niet significante) risico's onderkend:

- Verantwoording schuldpositie gemeente Apeldoorn, omdat deze samengesteld is uit diverse posities (waaronder de omvangrijke DVO-stroom Onderhoud);
- Verantwoording van de diverse steunmaatregelen (NOW, TVL etc.), vanwege specifieke (subsidie)voorwaarden.

Nadere toelichting over bovengenoemde punten is waar relevant opgenomen in hoofdstuk 2: Uitkomsten controle 2021.

Materialiteit

Voor de bepaling van de materialiteit van de jaarrekening wordt gebruik gemaakt van een aantal algemeen aanvaarde normen, waarbij we de afweging maken welke kerncijfers hiervoor het meest geschikt zijn. Op basis van die afwegingen is de materialiteit bepaald op een bedrag van € 310.000, zijnde 2% van de totale lasten.

Voor het rapporteren van controleverschillen hebben wij een drempel gehanteerd van € 9.300, zijnde 3% van vorenstaande materialiteit. Naast dit kwantitatieve aspect is bij de analyse en evaluatie van onze bevindingen ook rekening gehouden met meer kwalitatieve aspecten. Dit komt onder meer tot uitdrukking in het geval van bevindingen inzake de classificatie of toelichting van posten.

Bijlagen

4.1 Scope en oordeel bij de jaarrekening

Controleverschillen

Tijdens de controle zijn op basis van onze controlebevindingen of op basis van constatering van Accres zelf enkele aanpassingen met resultaatteffect in de jaarrekening doorgevoerd. Hieronder geven wij inzicht in de gecorrigeerde en ongecorrigeerde controleverschillen:

Correcties in de jaarrekening		Bedrag
1	Correctie van het aflossingsdeel van de langlopende schulden voor het komende jaar (geen resultaatteffect)	€ 138.000
2	Eliminaties (samenhangend met transacties tussen Accres entiteiten) niet volledig verwerkt – geen resultaatteffect	Circa € 375.000

Ongecorrigeerde controleverschillen		Bedrag
1	De TVL toekenningen zijn verwerkt als opbrengst (die in mindering op de kosten is gebracht), terwijl er mogelijk formeel geen recht bestaat op TVL	- € 308.000
2	Onder de nog te betalen bedragen zijn oude posten opgenomen.	€ 133.000
3	NOW vergoeding is naar verwachting lager dan verwerkt in de jaarrekening	- € 91.000

Wij hebben met de directie besproken dat we de voorkeur geven aan correctie van de ongecorrigeerde controleverschillen. De directie heeft aangegeven bij de TVL de ontwikkelingen rond de discussie in 2022 te willen afwachten. Verder heeft Accres aangegeven de oude posten in 2022 in detail te zullen analyseren en vervolgens waar nodig te corrigeren en dat de NOW3 e.v. nog onderhevig zijn aan het opstellen van de verantwoording en accountantscontrole daarop. Per saldo is er niet sprake van een materieel controleverschil, wel zou volledige correctie leiden tot (per saldo) een negatief resultaat van ca € 96.000 in plaats van een winst van ca € 170.000.

Bijlagen

4.1 Scope en oordeel bij de jaarrekening

Grondslagen

De jaarrekening van Accres is opgesteld in overeenstemming met BW2 titel 9 en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving. Het opmaken van de jaarrekening is de verantwoordelijkheid van de directie. Naar onze mening zijn de gekozen waarderingsgrondslagen met betrekking tot significante jaarrekeningposten en bijzondere transacties aanvaardbaar en consistent toegepast. Dit geldt tevens voor de periode waarin zij zijn verantwoord en de desbetreffende toelichtingen in de jaarrekening.

Oordeel bij de jaarrekening

Op grond van de door ons uitgevoerde accountantscontrole is ons niet gebleken dat de jaarrekening aanpassingen behoeft en hebben wij een controleverklaring met goedkeurende strekking afgegeven bij de jaarrekening 2021 van Accres. Voorwaarde van afgifte van onze verklaring is dat de jaarrekening ongewijzigd wordt vastgesteld en er tot het moment van vaststellen geen gebeurtenissen plaatsvinden die aanleiding geven tot wijziging van de jaarrekening. Deze controleverklaring geeft aan dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft en is opgesteld in overeenstemming met BW2 titel 9 en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving. De tekst van de controleverklaring wordt opgenomen in het jaarverslag onder de overige gegevens.

Mazars neemt deel aan een landelijke pilot van de NBA, op basis waarvan wij uitgebreider rapporteren in de controleverklaring over het onderwerp continuïteit.

Oordeel bij de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast een oordeel over het getrouwe beeld van de jaarrekening dienen wij in onze verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie een oordeel op te nemen. Voor Accres betreft deze andere informatie:

- Bestuursverslag;
- Overige gegevens.

Ten aanzien van deze andere informatie verklaren wij dat:

- Deze met de jaarrekening verenigbaar is en geen afwijkingen van materieel belang bevat ten opzichte van de gecontroleerde jaarrekening.
- Alle informatie bevat die op grond van BW2 titel 9 en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving vereist is.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen uit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in BW2 titel 9 en NV COS 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Bijlagen

4.2 Onafhankelijkheid

Onafhankelijkheid is één van de belangrijkste pijlers van ons beroep. Mazars hecht hier veel belang aan en heeft maatregelen geïmplementeerd die onze onafhankelijkheid waarborgen. Onder andere bevestigen onze partners en medewerkers per opdracht hun onafhankelijkheid. Wij hebben bij de uitvoering van onze werkzaamheden geen onafhankelijkheidsissues geconstateerd en voldoen aan de onafhankelijkheidsregelgeving zoals deze is opgenomen in onze standaarden.

Urenbesteding

In overeenstemming met de aanbevelingen volgend uit het NBA-rapport ‘In het publiek belang’ over de verbetering van de kwaliteit van controles rapporteren wij u hierbij de tijdsbesteding aan de controle van de jaarrekening 2021 (inclusief schatting nog te maken uren):

Rol in het team	Werkelijke urenbesteding	Begrote urenbesteding
Eindverantwoordelijk accountant	24	24
Director	80	28
Manager en assistenten	360	365
Totaal	464	417

De urenoverschrijding is te verklaren door:

- Teamwisselingen bij Mazars, waardoor de manager op de opdracht vanwege ziekte niet betrokken kon zijn bij de jaarrekeningcontrole. Hierdoor heeft de director meer uren gemaakt, ook samenhangend met de langere doorlooptijd van de controle.
- Enkele specifieke verantwoordingsvraagstukken in de jaarrekening 2021 (waar wel een raming voor was opgenomen in de begrote urenbesteding), te weten:
 - Aandacht voor de financiële prestaties van de ZERO55 activiteiten
 - Verantwoording opbrengsten diverse steunmaatregelen in de jaarrekening

4.3 Definities

Definities ten behoeve van bevindingen in hoofdstuk 2.2

Geautomatiseerde gegevensverwerking

De controlerend accountant heeft conform artikel 393 lid 4 van Titel 9 BW 2 de taak om aan de raad van commissarissen en de directie te rapporteren inzake de bevindingen ten aanzien van de betrouwbaarheid en de continuïteit van de automatische gegevensverwerking. Onze controle is niet specifiek gericht op de IT-systemen binnen Accres. Wij maken in de regel in beperkte mate gebruik van de IT systemen, omdat wij geen zogenaamde application controls hebben geïdentificeerd waarvan wij tijdens onze controle gebruik maken.

Verplicht in aanmerking te nemen risico's

Management-override

Het risico op fraude is bij het management doorgaans verhoogd, omdat het in staat is om de administratie te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door middel van het doorbreken van interne beheersingsmaatregelen die voor het overige effectief lijken te werken. We hebben de aanvaardbaarheid geëvalueerd van wijzigingen ten opzichte van voorgaand boekjaar in de methoden en veronderstellingen die zijn gehanteerd voor het maken van schattingen. We hebben de aanvaardbaarheid geëvalueerd van de verantwoording van significante transacties buiten de normale bedrijfsvoering of die anderszins ongebruikelijk waren.

Opbrengstverantwoording

Op grond van de controlestandaarden wordt een standaard frauderisico verondersteld in de opbrengstverantwoording, ten zij deze veronderstelling weerlegbaar is op grond van de relevante omstandigheden. We hebben dit frauderisico overwogen bij de uitvoering van onze werkzaamheden.

Definities ten behoeve van bevindingen in hoofdstuk 2.2

Continuïteit

Een belangrijk uitgangspunt voor de jaarrekening is de continuïteitsveronderstelling. Hierbij wordt er van uitgegaan dat de organisatie in staat zal zijn haar activiteiten duurzaam voor te zetten. Als accountant vormen wij een mening over de continuïteitsveronderstelling. Naarmate deze meer onzeker is, zullen wij expliciet moet ingaan op dit thema en zullen onze werkzaamheden ter zake toenemen. Vervolgens rapporteren wij als volgt:

Wij hebben de inschatting van de directie over de continuïteit beoordeeld, inclusief de desbetreffende toelichtingen in de jaarrekening 2021. Op basis van de werkzaamheden die wij hebben uitgevoerd zijn wij van mening dat de continuïteitsveronderstelling van toepassing is en wij concluderen op basis van de verkregen controle-informatie dat er geen belangrijke onzekerheid bestaat met betrekking tot gebeurtenissen die mogelijk aanzienlijke twijfels oproepen over de continuïteit van Accres. Hoewel toekomstige gebeurtenissen altijd aan een bepaalde onzekerheid onderhevig zijn, kunnen wij ons vinden in het door de directie toepassen van de continuïteitsveronderstelling bij het opmaken van de jaarrekening 2021 en wij zijn het eens met de directie dat er geen onzekerheden van materieel belang bestaan met betrekking tot gebeurtenissen of omstandigheden die gereede twijfel kunnen doen ontstaan over het vermogen van Accres om zijn/haar continuïteit te handhaven.

Fraude

de directie is primair verantwoordelijk voor het voorkomen van fraude, het naleven van wet- en regelgeving en voor een cultuur van integriteit en dient zowel preventieve als repressieve beheersingsmaatregelen te nemen om te kans op fraude en overtreding van wet- en regelgeving zo veel mogelijk te beperken. Het is vervolgens de taak van het toezichthoudend orgaan om vast te stellen in hoeverre de directie de benodigde beheersingsmaatregelen heeft genomen om betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving te waarborgen.

Tijdens de controle van de jaarrekening identificeren wij risico's met betrekking tot fraude en overtreding van wet- en regelgeving en beoordelen wij de interne beheersingsmaatregelen die gericht zijn op het voorkomen en signaleren van (materiële) fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving. Voor zover relevant in het kader van de controle van de jaarrekening voeren wij gegevensgerichte controlewerkzaamheden uit. Onze controle is echter niet specifiek gericht op het signaleren van fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving. Wij vragen de directie en de raad van commissarissen op verschillende momenten tijdens de controle of zij op de hoogte is/zijn van fraudegevallen die zich hebben voorgedaan, gevallen van vermoede fraude en aantijgingen van fraude met betrekking tot Accres. In de afsluitende bevestigingsbrief die wij verkrijgen voorafgaand aan afgifte van onze controleverklaring zal de directie dit nogmaals schriftelijk aan ons bevestigen.

Bijlagen

4.4 Relevante actualiteiten

Q&A: 12 vragen over de thuiswerkvergoeding

15 oktober 2021 – Per 1 januari 2022 zal het mogelijk worden om werknemers een onbelaste thuiswerkvergoeding te geven. Hoe deze vergoeding er uit komt te zien en wat dit betekent voor de arbeidsvoorwaarden zullen wij aan de hand van twaalf vragen uiteenzetten. Daarnaast wordt de (vaste) reiskostenvergoeding aangepast en stopt de huidige coulanceregeling per 1 januari 2022.

Hier worden geen andere vergoedingen in andere vormen, zoals bijvoorbeeld een vergoeding voor woon- of woonkosten, of andere vergoedingen die voortvloeien uit de wetgeving, bedoeld. Het is de gebruikelijke praktijk dat een vergoeding voor woon- of woonkosten, of andere vergoedingen die voortvloeien uit de wetgeving, niet kan worden gegeven. Het is de gebruikelijke praktijk dat een vergoeding voor woon- of woonkosten, of andere vergoedingen die voortvloeien uit de wetgeving, niet kan worden gegeven.

Q&A: corona en loonheffingen in 2022

12 januari 2022 – Tijdens de coronacrisis zijn er een aantal maatregelen getroffen voor werkgevers zoals de NOW-subsidie, verruiming vrije ruimte van de werkkostenregeling, uitstel van betaling van loonheffingen en het (gebruikelijk) loon van de directeur-grootaandeelhouder. Daarom hebben we aan de hand van een aantal veelgestelde vragen en bijbehorende antwoorden, voor u inzichtelijk gemaakt welke maatregelen nog van kracht zijn in 2022 en welke maatregelen zijn vervallen.

Duurzaamheidsverslaggeving voor maatschappelijke organisaties

2 maart 2022 – Het is (nog) geen must, maar wel verstandig om nu al te werken aan een goede basis voor duurzaamheidsverslaggeving. De ontwikkelingen op het gebied van duurzaamheid zijn de afgelopen jaren in een stroomversnelling gekomen. Zo komt er – voornamelijk vanuit de EU Green Deal – ook steeds meer wet- en regelgeving in Europa. De nieuwe Corporate Social Reporting Directive (CSRD), die vanaf 2023 regels voor duurzaamheidsverslaggeving oplegt aan een grote groep bedrijven, geldt misschien (nog) niet voor maatschappelijke organisaties, maar kan voor de toekomst wel van belang zijn.

Btw-heffing commissarissen en toezichthouders verduidelijkt

18 augustus 2021 – De Staatssecretaris van Financiën heeft recent een besluit gepubliceerd waarin de btw-posities van leden van een raad van commissarissen (rvc) en raad van toezichthouders (rvt) wordt verduidelijkt. Door dit besluit worden veel commissarissen en toezichthouders niet langer aangemerkt als ondernemer voor de btw. Wat zijn de gevolgen voor hen, en voor de onder toezicht staande instelling?

Aanleiding besluit
De aanleiding voor de publicatie van het besluit zijn de uitspraken van het Hof van Justitie ("10") van 13 juni 2019 en de Hoge Raad

4.4 Relevante actualiteiten



4.4 Relevante actualiteiten

Schadelast van de (ex-)werkgever voor de langdurig zieke (ex-)werknemer

Voor personeel dat langdurig ziek is en naar verwachting geen arbeidsprestaties meer zal leveren dient een voorziening in de jaarrekening opgenomen te worden, tenzij de verzuimverzekering deze kosten dekt. Deze voorziening bestaat uit de vanaf balansdatum resterende loonbetalingen tot het moment dat de medewerker 2 jaar ziek is. Ook na 2 jaar kan de werkgever nog kosten doorbelast krijgen van het UWV voor een (ex-)werknemer die aanspraak maakt op een uitkering op grond van de Wet WIA. Als de (ex-)werknemer na twee jaar arbeidsongeschiktheid een WIA-uitkering ontvangt, dan wordt deze WIA-uitkering namelijk, afhankelijk van het soort uitkering dat de werknemer ontvangt, aan de werkgever doorbelast. De financiële schade die met (langdurig) zieke werknemers gemoeid is, kan daarmee oplopen tot een jarenlange doorbelasting dit terwijl de werknemer allang uit dienst is.

In de Wet WIA zijn twee soorten uitkeringen te onderscheiden, de 'IVA-uitkering' (Inkomensvoorziening Volledig Arbeidsongeschikten) en de 'WGA-uitkering' (Werkhervatting Gedeeltelijk Arbeidsgeschikten). Alleen laatstgenoemde uitkeringen mogen aan de (ex-)werkgever doorbelast worden. De IVA-uitkering is namelijk voor volledig en duurzaam arbeidsongeschikten en deze uitkeringen worden gefinancierd uit het arbeidsongeschiktheidsfonds (Aof); alle (ex-)werkgevers betalen hiervoor een gelijke premie die onafhankelijk van de individueel veroorzaakte schadelast wordt vastgesteld. WGA uitkeringen worden doorbelast afhankelijk van de keuze voor het eigenrisicodragerschap. Als een werkgever risicodrager is, worden de uitkeringen rechtstreeks doorbelast. Bij grote en middelgrote werkgevers wordt de gedifferentieerde premie volledig of gedeeltelijk vastgesteld op basis van de veroorzaakte schadelast. Hoe meer (ex-)werknemers ziek uit dienst gaan en aansluitend aanspraak maken op een Ziektewet en/of WGA-uitkering, des te groter de schadelast voor de werkgever.

De werkgever kan deze schadelast mogelijk beperken, o.a. door premiebeschikkingen van de Belastingdienst goed te controleren en tijdig bezwaar te maken bij de Belastingdienst (of het UWV) als er zaken zijn die niet kloppen op de premiebeschikkingen of bij de toekenning van een Ziektewetuitkering of WGA-uitkering aan een (ex-)werknemer.

Mazars

Christiaan Geurtsweg 8
Postbus 1180
7301 BK Apeldoorn

www.mazars.nl

Mazars is een internationale geïntegreerde organisatie van professionals gespecialiseerd in audit, accountancy, tax en consultancy. Mazars is actief in meer dan 90 landen en heeft 40.400 professionals die klanten van iedere omvang van dienst zijn: 24.400 professionals binnen de geïntegreerde Mazars partnership, en 16.000 professionals via de Mazars North America Alliance.

drs. J. van der Lelie RA

T: +31 (0)88 288 22 00
E: jan.vanderlelie@mazars.nl

R.C. Dol MSc RA

T: +31 (0)6 52 52 62 40
E: ruben.dol@mazars.nl