

CONCEPT Controleplan 2022

Accres Holding B.V. en
Accres Apeldoorn B.V.

30 januari 2023



VERTROUWELIJK

Aan de Raad van Commissarissen en de Directie van
Accres Holding B.V. en Accres Apeldoorn B.V.
Postbus 10026
7301 GA APELDOORN

Apeldoorn, 17 november 2022

Geachte leden van de Raad van Commissarissen en de Directie,

Hierbij ontvangt u het controleplan voor de jaarrekeningcontrole 2022. Dit controleplan gaat in op de reikwijdte van onze opdracht en de aandachtspunten die van invloed zijn op onze controleaanpak. Als onderdeel van onze werkzaamheden vertalen wij omstandigheden en ontwikkelingen in risico's en aandachtsgebieden in het kader van de totstandkoming en controle van de jaarrekeningen van Accres. Deze aandachtsgebieden zijn weergegeven in dit controleplan.

Na de interim controle zal dit controleplan worden aangevuld met de bevindingen uit de interim controle en relevante actualiteiten.

Met vriendelijke groet,

Mazars Accountants N.V.

R.C. Dol MSc RA

Inhoudsopgave

Controleplan jaarrekeningcontrole 2022

1. Opdracht en reikwijdte
2. Controleproces
3. Specifieke aandachtsgebieden
4. Materialiteit
5. Fraude
6. Onze rapportages
7. Tijdschema & urenbesteding
8. Actualiteiten
9. Bevindingen interim controle



01

Opdracht en reikwijdte

Opdracht en reikwijdte

Jaarrekeningcontrole 2022

Opdrachten

Voor boekjaar 2022 zijn aan ons de volgende opdrachten verstrekt met betrekking tot uw vennootschappen:

Opdracht	Verslaggevingskader	Ons product
Controle van de jaarstukken 2022 (bestaande uit het directie/bestuursverlag, de jaarrekening en de overige gegevens) van Accres Holding B.V. en Accres Apeldoorn B.V.	BW2 titel 9 en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving	Controleverklaring bij de geconsolideerde en enkelvoudige jaarrekening 2022 van Accres Holding B.V. en bij de enkelvoudige jaarrekening 2022 van Accres Apeldoorn B.V., met daarin een oordeel over de getrouwheid. Accountantsverslag ten behoeve van raad van commissarissen en directie Het verstrekken van een controleverklaring bij de publicatiestukken in SBR
Het verstrekken van assurance rapporten bij de aanvragen tot vaststelling van de NOW-subsidies.	Subsidieregelingen NOW en het bijbehorende controleprotocol. Op basis van dit landelijke accountantsprotocol is sprake van een diepgaande controle met specifieke vereisten. De controle van deze verantwoording zal van de kant van Accres en van Mazars veel tijd en aandacht vragen.	Assurance rapporten

Wij willen er op voorhand de aandacht op vestigen dat als gevolg van het toepassen van deelwaarnemingen en andere beperkingen die inherent zijn aan een controle, gevoegd bij de 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 internationale controlestandaarden, een afwijking van materieel belang onontdekt kan blijven.

Opdracht en reikwijdte

Jaarrekeningcontrole 2022

Verantwoordelijkheden

In de opdrachtbevestiging zijn de verantwoordelijkheden beschreven van zowel Accres als Mazars. Tijdige oplevering van de aan te leveren stukken middels het aanleververzoek in *Mazars Signals* is als onderdeel daarvan van groot belang.

Communicatie

Het concept van het accountantsverslag bespreken wij met de directie en de controller en vervolgens met de raad van commissarissen alvorens wij deze in definitieve vorm aan u uitbrengen. Verder zullen wij zorgdragen voor tijdige communicatie richting de directie en (zodanig) de raad van commissarissen inzake voortgang en praktische zaken.

Onafhankelijkheid

Onze opdracht is primair gericht op de controle van de jaarrekening 2022 van Accres. Wij zijn van mening dat onze onafhankelijkheid in voldoende mate is geborgd. Dit is gebaseerd op de volgende overwegingen:

- De hoogte van de audit-fee vormt geen bedreiging voor de onafhankelijkheid;
- Wij verrichten voor Accres geen andere dienstverlening dan assurance opdrachten;
- Er is geen sprake van financiële belangen, persoonlijke relaties of een langdurige betrokkenheid.

Groepscontrole

Accres Holding B.V. staat aan het hoofd van een aantal vennootschappen. De groepscontrole richt zich met name op het grootste en meest significante onderdeel Accres Apeldoorn B.V.. Bij andere onderdelen zullen wij specifieke controlewerkzaamheden (ZERO55 Apeldoorn B.V., ZERO55 Enschede B.V., Accres Shared Services B.V., Accres Almelo B.V.) of beoordelingswerkzaamheden (Accres Deelnemingen B.V., Accres Dienstverlening B.V., Fase B.V.) uitvoeren. Wij heroverwegen gedurende het controleproces meermaals of deze aanpak en de risico inschatting nog passend zijn.

Opdracht en reikwijdte

Jaarrekeningcontrole 2022

Interim-controle

Tijdens de interim-controle beoordelen wij de opzet en het bestaan van de interne beheersingsmaatregelen ten aanzien van de routinematige processen. Dit doen wij voor ieder proces dat van belang is voor de jaarrekening(controle). Hierbij kijken wij naar het risico op mogelijke onjuistheden of fraude van materieel belang voor de jaarrekening en identificeren wij de beheersingsmaatregelen die Accres heeft geïmplementeerd om deze mogelijke onjuistheden of fraude te voorkomen of vast te stellen. Voor Accres hebben wij de volgende processen geïdentificeerd die van belang zijn in het kader van de jaarrekeningcontrole:

- Financiële rapportage cyclus (begroting, tussentijdse rapportages, jaarrekening), met specifieke aandacht voor ontwikkeling financiële resultaten en toekomstverwachtingen van de ZERO55 activiteiten in Apeldoorn en Enschede.
- Inkoopproces
- Betalingsverkeer
- Loonkosten
- Opbrengsten verhuur
- Opbrengsten entree
- Opbrengsten parkeren
- Automatiseringsomgeving. Gelet op aanscherpingen in controlestandaard 315R, zullen wij meer aandacht voor de rol van IT binnen de diverse bovengenoemde processen hebben bij de interim controle 2022. Mogelijk zal dit er toe leiden dat wij verderop in het controleproces een IT auditor in zullen zetten om voldoende inzicht te krijgen in IT-risico's en de beheersing daarvan.

Balanscontrole

Tijdens de balanscontrole controleren wij de stromen, standen en toelichtingen zoals opgenomen in de jaarrekening. Hierbij kijken wij naar het risico op mogelijke materiële onjuistheden of fraude en stemmen daar onze werkzaamheden op af.

Op uw verzoek schenken wij ook aandacht aan de naleving van relevante wet- en regelgeving zoals opgenomen in de Dienstverleningsovereenkomst met de gemeente Apeldoorn en rapporteren hierover in het accountantsverslag.

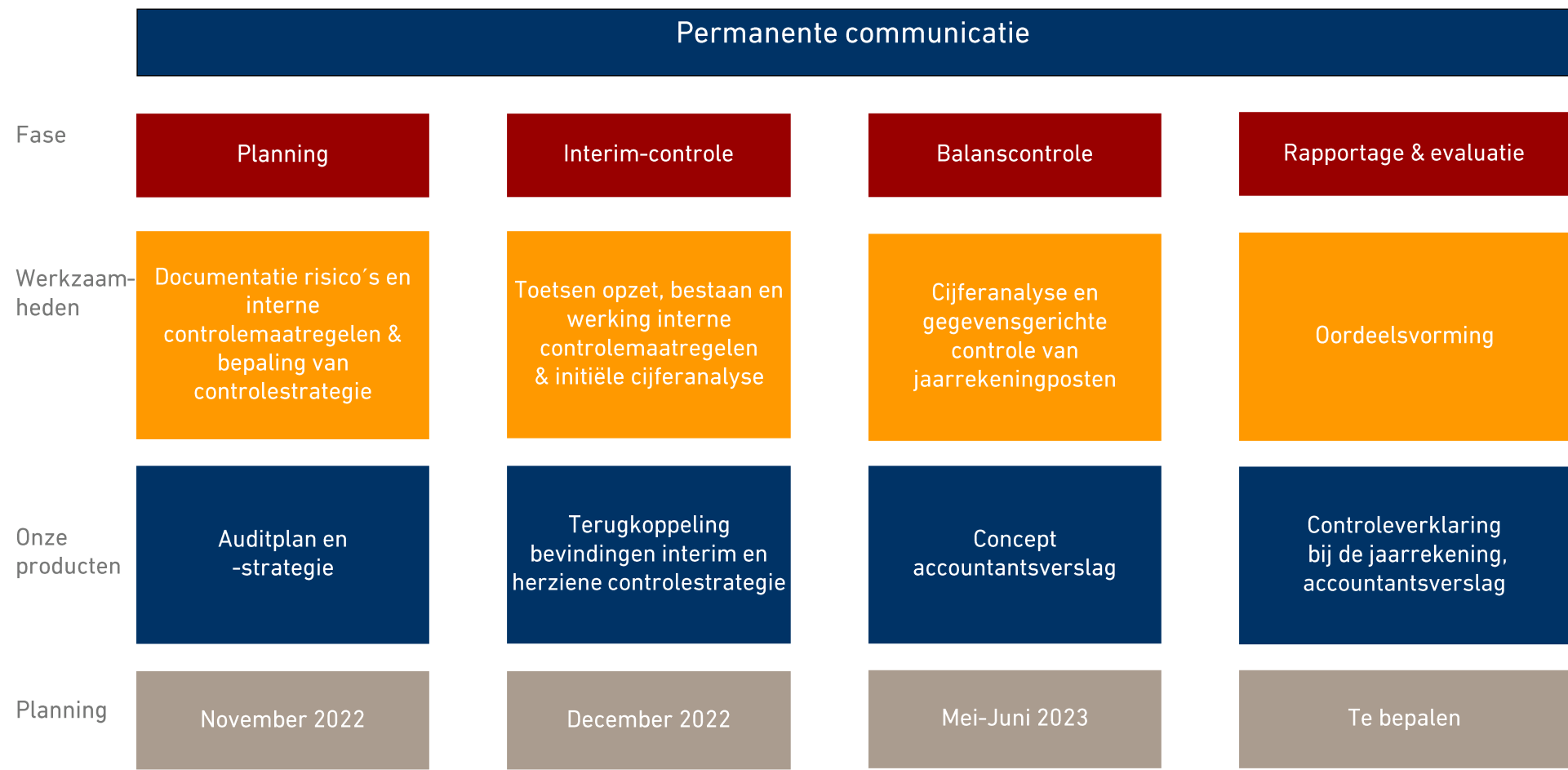
02

Controleproces

Controleproces

Jaarrekeningcontrole 2022

De belangrijkste fasen van ons controleproces kunnen in hun onderlinge samenhang als volgt schematisch worden weergegeven:



Specifieke aandachtsgebieden

Specifieke aandachtsgebieden

Jaarrekeningcontrole 2022

In onderstaand schema hebben wij de specifieke aandachtsgebieden die wij bij de jaarrekeningcontrole onderkennen opgenomen. Tevens hebben wij het risico en de gevolgen voor de controle beschreven.

Thema	Potentiële risico's / aandachtspunten	Gevolgen controle
Financiële ontwikkelingen De Covid-19 pandemie heeft een invloed gehad op de activiteiten van Accres en in het bijzonder bij de ZERO55 activiteiten. Deze impact zal ook in 2022 nog van invloed zijn op de activiteiten van de vennootschappen. In het verlengde hiervan is continuïteit een specifiek aandachtspunt voor 2022, gelet op nieuwe rapportageverplichtingen in de controleverklaring.	- De crisis kan invloed hebben op de waardering van activa van de ZERO55-activiteiten in Apeldoorn en Enschede. Wel is in boekjaar 2020 reeds een bijzondere waardevermindering op de activa doorgevoerd bij ZERO55 Apeldoorn. - In 2022 wordt nog gebruik gemaakt van steunmaatregelen van de overheid, zoals de NOW regeling.	- Nagaan of er indicaties zijn dat een (verdere) afwaardering van activa noodzakelijk zou zijn in ZERO55 Apeldoorn en Enschede. - Specifieke aandacht voor de juiste verantwoording van baten uit steunmaatregelen, waaronder . - Tijdig bespreken van aanvullende toelichtingen die Accres in het bestuursverslag en in de jaarrekening moet opnemen. - Aandacht voor de onderbouwing van het management ten aanzien van de continuïteit van de vennootschappen (onder andere onderbouwd met behulp van liquiditeitsprognoses en scenario-analyses) en de wijze waarop dit is toegelicht in de jaarrekening en in het bestuursverslag. - Toetsen van de toelichtingen die in de jaarstukken zijn opgenomen in de toekomstparagraaf.
Voorzieningen Accres heeft diverse voorzieningen op de balans opgenomen, zoals een reorganisatievoorziening en een voorziening voor langdurig verzuim	Met de bepaling van deze balansposities hangt schattingsonzekerheid samen. Een consistente bepaling van de voorzieningen is voor een getrouwe verantwoording in de jaarrekening belangrijk.	- Controleren van de voorzieningen per 31 december 2022 met specifieke aandacht voor de gehanteerde uitgangspunten en keuzes die daarin zijn gemaakt. Rapporteren van de bevindingen via het accountantsverslag. - Nagaan of er omstandigheden zijn op grond waarvan nieuwe voorzieningen gevormd moeten worden voor verplichtingen die Accres jegens derden heeft.

Specifieke aandachtsgebieden

Jaarrekeningcontrole 2022

Thema	Potentiële risico's / aandachtspunten	Gevolgen controle
Gemeente Apeldoorn Op basis van de dienstverleningsovereenkomst is er sprake van bijdragen voor exploitatie, huur en onderhoud. De onderhoudsbijdrage heeft een balanspositie tot gevolg, vanwege verschillen tussen de ontvangen bedragen en de gemaakte onderhoudskosten en specifieke afspraken over de meerjarige besteding van nog niet uitgegeven middelen	▶ Het is gelet op transparantie belangrijk in de jaarrekening een goed beeld te geven van de opbouw van de balanspositie (vordering e/of schuld) met de gemeente Apeldoorn, waaronder de nog niet aangewende middelen voor onderhoud die beschikbaar blijven binnen Accres voor toekomstige aanwending.	▶ Controleren van de balanspositie met de gemeente en mate waarin deze transparant is opgebouwd en uiteengezet in de jaarrekening
Doorbreking AO/IB door de directie en/of het management (verondersteld risico in de controlestandaarden)	▶ Het risico bestaat dat het management de interne beheersingsmaatregelen doorbreekt (met name gericht op verslaggeving)	▶ Controleren of schattingen neutraal zijn en de inschattingen redelijk zijn. ▶ Controle van de memoriaalboekingen, waaronder degene die ingrijpen op het jaarresultaat.

Materialiteit

Materialiteit

Jaarrekeningcontrole 2022

We stellen een materialiteit voor de jaarrekening vast, met als doel om de richting en diepgang van onze controlewerkzaamheden te bepalen en gedurende de controle de relevantie van geconstateerde afwijkingen (fouten en onzekerheden) voor het beeld van de jaarrekening te kunnen bepalen.

De materialiteit is gebaseerd op 2% van de netto omzet die Accres in het boekjaar realiseert. Wij zullen alle fouten en onzekerheden boven 3% van de materialiteitsgrens rapporteren via het accountantsverslag. We zullen ook rekening houden met fouten en onzekerheden die naar onze mening materieel zijn vanuit kwalitatieve overwegingen.

Op basis van de gegevens in de jaarrekening 2021 leidt dit tot de volgende materialiteit en rapporteringstolerantie:

	Indicatief bedrag
Materialiteit	€ 310.000
Rapporteringstolerantie	€ 9.300

Wij zullen bij de tijdens het controleproces meermaals afwegen of deze materialiteit heroverweging behoeft.

05

Fraude

Fraude

Jaarrekeningcontrole 2022

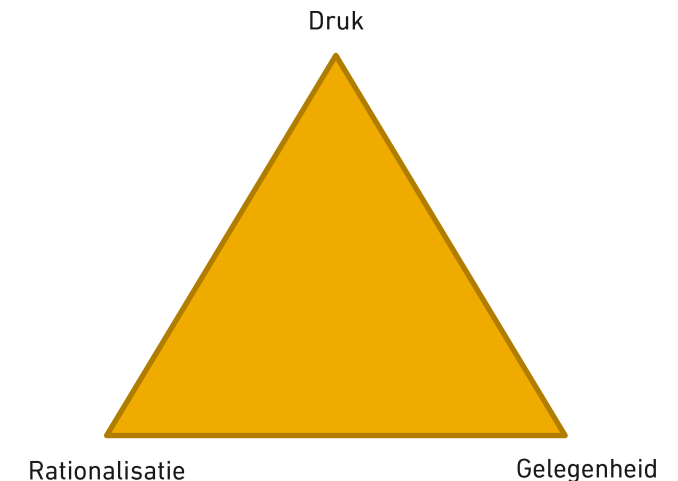
Gedurende onze controle zullen wij fraudepreventie aan de orde stellen. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en opsporen van fraude en onjuistheden berust bij de directie. Onze controlewerkzaamheden verplichten ons werkzaamheden met betrekking tot fraude uit te voeren gedurende de gehele controle. Hieronder hebben wij de gebieden geformuleerd met een verhoogd risico op fraude:

- Doorbreking van beheersmaatregelen door directie en/of het management (verondersteld frauderisico).

Op basis van onze gesprekken tot op heden en uitgevoerde werkzaamheden zijn er geen gevallen van fraude bekend. Wij zullen het komende jaar de volgende werkzaamheden met betrekking tot fraude uitvoeren:

- Bevragen van de directie en het management mede op basis van de fraude driehoek (zie hiernaast);
- Evalueren van de interne beheersingsmaatregelen en systemen in relatie tot fraude, waaronder de toereikendheid van procedures die de rechtmatigheid van betalingen dienen te waarborgen;
- Evalueren van bedrijfseconomische argumenten voor eventuele ongebruikelijke transacties;
- Beoordelen van schattingen;
- Beoordelen van de juistheid van handmatige transacties (memoriaalboekingen);
- Zorgen voor een passend niveau van professioneel-kritische houding tijdens het controleproces.

Vanaf boekjaar 2022 geldt voor de accountant een uitgebreide rapportageverplichting in de controleverklaring. Dit heeft niet per definitie meer inhoudelijke werkzaamheden tot gevolg, maar vraagt wel meer informatie over dit onderwerp in het jaarrapport van Accres en in de controleverklaring van Mazars. Wij zullen tijdig het gesprek met u voeren over dit onderwerp en de inhoud van de rapportage in de controleverklaring.



06

Onze rapportages

Onze rapportages

Jaarrekeningcontrole 2022

In het kader van de jaarrekeningcontrole bij Accres rapporteren wij in de vorm van een accountantsverslag. In onderstaand overzicht staat wat u in dit rapport minimaal mag verwachten.

Rapportage	Minimale inhoud
Accountantsverslag	• Strekking controleverklaring • Hoofdpijnen van de bevindingen uit ons onderzoek • Ongecorrigeerde afwijkingen in de jaarrekening • Continuïteit van uw organisatie • Analyse van het resultaat en de financiële positie • Verslaggevingsaspecten, waaronder de gehanteerde grondslagen, de gemaakte schattingen en de toelichtingen in de jaarrekening • Samenvattend beeld interne beheersing • Bevindingen betreffende betrouwbaarheid en continuïteit van ICT • Significante tekortkomingen in de interne beheersing • Fraude • Gebeurtenissen na balansdatum • Belangrijke aangelegenheden betreffende verbonden partijen • Actualiteiten die van belang zijn voor uw organisatie • Evaluatie en bevestiging van onze onafhankelijkheid • Onze tijdsbesteding in het kader van de Jaarrekeningcontrole 2022

Tijdschema & urenbesteding

Tijdschema & urenbesteding

Jaarrekeningcontrole 2022

Het tijdschema voor de jaarrekeningcontrole bij Accres is, op basis van de huidige planning en onder voorbehoud, als volgt:

Week	Omschrijving
Week van 5 december 2022	Interimcontrole
Week van 9 januari 2023	Afronding interim-controle en voorbereiding jaarrekeningcontrole
Januari 2023	Terugkoppeling bevindingen interim-controle
Weken van 15, 22 en 29 mei 2023	Balanscontrole
Juni 2023	Verstrekken concept accountantsverslag aan directie inclusief bespreking
Te bepalen	Afsluitend gesprek met de raad van commissarissen en afgifte controleverklaring

Op basis van onze (voorlopige) planning is de verwachte urenbesteding aan de controle als volgt

Teamleden	Verwachte uren
Eindverantwoordelijk accountant	50
Manager	80
Overige teamleden	370
Totaal	500

In op de opdrachtbevestiging zijn de uitgangspunten en randvoorwaarden bij deze tijdsbesteding nader toegelicht.

08

Actualiteiten

Relevante actualiteiten

Fraudebeheersing

Handreiking

Begin 2022 zijn twee NBA brochures verschenen ([Fraudebeheersing – aanbevelingen voor bestuurders en toezichthouders](#); [Opstellen frauderesponsplan – aanbevelingen voor bestuurders en toezichthouders](#)) verschenen. Op basis van de aanbevelingen frauderisicobeheersing kunnen bestuurders en toezichthouders van organisaties invulling geven aan risicobeheersing, preventie en detectie van fraude en corruptie. Ook helpen de aanbevelingen om het open gesprek aan te gaan met de accountant.

De brochure bevat een elftal aanbevelingen, die onder andere gaan over de voorbeeldrol van het bestuur, het bevorderen van een open cultuur en een veilige omgeving, het beloningsbeleid en voldoende diversiteit in bestuur, management en toezichthoudend orgaan. De aanbevelingen moeten specifiek en proportioneel worden toegepast, rekening houdend met de complexiteit en omvang van de organisatie.

Enkele van de aanbevelingen zijn:

- Het bestuur zorgt voor een adequaat systeem van inschatting van fraude- en corruptierisico's, en ook interne beheersingsmaatregelen die deze risico's mitigeren. Periodiek wordt de effectieve werking van deze beheersingsmaatregelen vastgesteld en vindt een evaluatie van de frauderisico inschatting plaats, waarbij de fraudedriehoek als hulpmiddel kan dienen.
- Het toezichthoudend orgaan houdt toezicht op de interne beheersingsmaatregelen gericht op het mitigeren van frauderisico's (ter voorkoming en detectie van fraude en corruptie). Het bestuur spreekt en informeert de accountant jaarlijks over de uitkomsten van de inschatting van frauderisico's en de geïmplementeerde interne beheersingsmaatregelen.

- Het bestuur faciliteert periodiek trainingen fraudebewustzijn voor werknemers en bestuurders en benadrukt het belang van fraudebewustzijn. Het bestuur en het toezichthoudend orgaan nemen kennis van fraude en corruptie incidenten bij soortgelijke organisaties, en stellen zichzelf de vraag: Kan dit ook bij ons gebeuren?
- Het bestuur handelt adequaat en voortvarend bij een vermoeden van fraude of niet-naleving van wet- en regelgeving en stelt vooraf een frauderesponsplan op. Een frauderesponsplan stelt een organisatie in staat om adequaat en voortvarend te handelen om schade voor de organisatie, in welke vorm dan ook, zoveel mogelijk te beperken.

Wij adviseren kennis te nemen van de (aanbevelingen in de) NBA brochures en frauderisicobeheersing meer (expliciet) aandacht te geven in uw cyclus van governance, door hier bijvoorbeeld in een auditcommissie of raad van toezicht vergadering expliciet bij stil te staan.

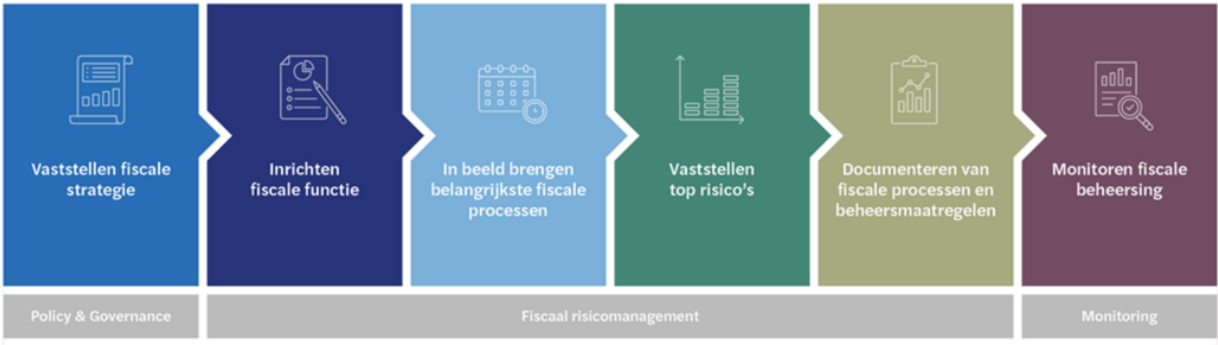
Relevante actualiteiten

Tax Control framework

Door het nieuwe horizontaal toezicht- en controlebeleid van de Belastingdienst is het noodzakelijk om over een Tax Control Framework (TCF) te beschikken. Maar ook zonder horizontaal toezicht kan een TCF u helpen om grip te krijgen op uw fiscaliteiten en de verantwoording hiervan.

Iedere organisatie dient transparant te rapporteren over hun risico's en de beheersing daarvan om verantwoording te kunnen afleggen richting het maatschappelijk verkeer en belanghebbenden. Dit is ook voorgeschreven in de Governance Code. Een organisatie moet rapporteren over de risico's die zij loopt en het systeem van beheersing van die risico's. Dit kunnen ook fiscale risico's zijn. Is uw organisatie voldoende op de hoogte welke fiscale risico's er spelen en is er een systeem ontwikkeld waardoor u grip op deze risico's heeft? Bent u in staat om verantwoording af te leggen over keuzes die zijn gemaakt op dit gebied? Een TCF kan hierbij inzicht geven.

Het geheel van beleid, procedures en maatregelen om fiscale risico's binnen een organisatie te signaleren, beheersen en te mitigeren wordt een TCF genoemd. Dit raamwerk is veel omvattend en wordt toegepast op zowel strategisch als op operationeel niveau. Er worden een aantal deelgebieden onderkend in de opzet van een TCF:



In een fiscale strategie wordt vastgelegd hoe de organisatie wenst om te gaan met fiscale vraagstukken. Dit helpt binnen de organisatie om op een juiste manier fiscale keuzes te maken. Op basis van de strategie worden de overige elementen uitgewerkt.

Relevante actualiteiten

Renseigneringsverplichting

Als uw instelling betaald aan arbeidskrachten of dienstverleners die niet bij u in loondienst zijn, dan dient u over deze betalingen informatie aan te leveren bij de Belastingdienst, tenzij de dienstverlener of arbeidskracht een factuur met btw uitreikt. Dit wordt de renseigneringsverplichting genoemd.

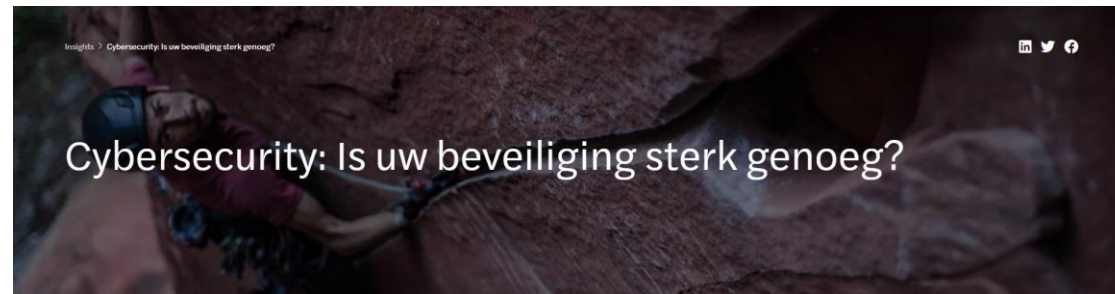
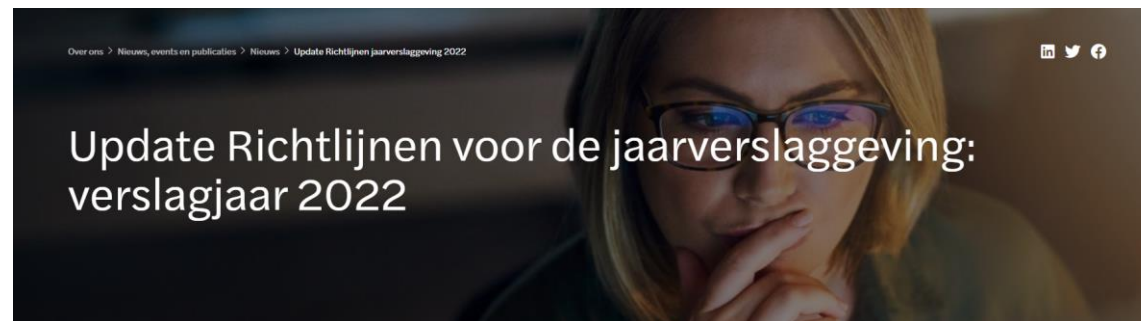
De verplichting geldt – kort gezegd – als het gaat om betalingen aan:

- Personen die niet bij u in loondienst zijn; én
- Voor zijn of haar diensten geen factuur stuurt (of een factuur stuurt zonder btw).

Het kan bijvoorbeeld gaan om zzp-ers die een factuur sturen zonder btw (omdat bijvoorbeeld sprake is van een van btw-vrijgestelde dienst). Dergelijke betalingen moeten worden doorgegeven aan de belastingdienst. Deze spontane meldverplichting geldt vanaf 2022 en over dat jaar moet de melding gedaan zijn uiterlijk 31 januari 2023. De verplichting geldt niet voor de zzp-er die mét btw factureert. De renseignering is daarnaast niet aan de orde voor betalingen aan artiesten, beroepssporters of vrijwilligers (als bedoeld in de Wet op de loonbelasting 1964).

Op basis van de renseigneringsverplichting dient u de volgende gegevens te melden aan de Belastingdienst: de naam, de geboortedatum, adresgegevens, het burgerservicenummer (BSN) en de hoogte van de door u betaalde bedragen in 2022. Aanleveren van deze betalingen aan derden kan via het gegevensportaal van de Belastingdienst of via Digipoort.

Relevante actualiteiten



Bevindingen interim controle

Bevindingen interim controle 2022

Algemeen beeld

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 deze managementletter 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 op de navolgende pagina's.

In algemene zin merken wij op dat op ons verzoek inzicht is gegeven in de status van verbetermaatregelen naar aanleiding van bevindingen en aanbevelingen in onze eerdere rapportages. Wij adviseren de status nog wat vaker de revue te laten passeren, bijvoorbeeld in de kwartaalrapportages. Door hier periodiek over te rapporteren en bij stil te staan, kunnen de bevindingen in deze rapportage meer als managementinstrument fungeren.

Proces	Rating	
	2022	2021
Planning & control cyclus		
Inkomende facturen en betalingsorganisatie		
Personele lasten		
Opbrengsten subsidies en bijdragen		
Opbrengsten huur		
Opbrengsten parkeergelden		
Opbrengsten entreegelden		
Opbrengsten horeca		

Rating	Toelichting
	In dit proces is sprake van (een) bevinding(en) die van groot belang zijn voor de kwaliteit van de interne beheersing en een risico op een materiële fout in de jaarrekening tot gevolg heeft en die naar onze mening direct opgepakt moet worden.
	Bevinding(en) die van belang is (zijn) voor de kwaliteit van de interne beheersing en een risico op een fout in de jaarrekening tot gevolg heeft, 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.
	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.

Bevindingen interim controle

Belangrijkste aandachtspunten en aanbevelingen per proces

Financiële rapportage cyclus:

In het Ondernemingsplan 2022-2025 is een duidelijke visie op de positie van Accres en groeiambities, de financiële doelstellingen en meerjarenbegroting opgenomen. Sturing op de realisatie van de doelen vindt plaats via een jaarbegroting en kwartaalrapportages. De taken en verantwoordelijkheden in de planning & control cyclus zijn duidelijk belegd. De begroting en tussentijdse rapportages – wij hebben bij onze interim controle de 2022-Q3 rapportage betrokken – hebben een hoge informatiewaarde, duidelijke structuur en zijn goed leesbaar. Wij zijn positief over de opzet van de financiële analyses die adequaat inzicht geven in de financiële ontwikkelingen: liquiditeitspositie en resultaatsverwachting op geconsolideerd niveau én per bedrijfsonderdeel (en per activiteit). Ontwikkelingen en risico's komen per activiteit naar voren. Wij zijn van mening dat de informatiewaarde van de tussentijdse rapportages zeer goed is.

De energiecrisis heeft veel impact op het rendement van de activiteiten van Accres. Dit is de belangrijkste verklaring voor het geprognosticeerde verlies over 2022 in de Q3-rapportage. Er is echter hoop op compensatie via de gazprom regeling. Ook de financiële ontwikkelingen bij de ZERO's vragen ongewijzigd veel aandacht, volgens de Q3-rapportage is de resultaatverwachting over 2022 lager dan begroot. Het actualiseren van de verwachtingen voor 2023 en verder is een aandachtspunt voor de jaarrekening(controle) 2022: een hoger verlies kan een nieuwe indicatie zijn voor een (aanvullende) impairment en wij vragen u dit te beoordelen voorafgaand aan de jaarrekeningcontrole 2022.

Bevinding/aanbeveling:

- *In de P&C cyclus is in algemene zin veel aandacht voor risico's en de beheersing daarvan. Er wordt nog geen specifieke aandacht aan frauderisico's geschonken. Wij adviseren het onderwerp fraude tenminste jaarlijks te bespreken in MT en RvC, zodat hiermee ook invulling gegeven wordt aan (toenemende) verantwoordelijkheden van management, directie en RvC. Zie ook de actualiteit in hoofdstuk 8.
In het jaarverslag 2022 zal meer aandacht moeten bestaan voor het onderwerp fraude (risico's, beheersing). Ook in de controleverklaring krijgt dit een meer prominente plek en zal een specifieke uitwerking kennen. Wij zullen hierover nog de nodige informatie delen met uw concern controller.*

Bevindingen interim controle

Belangrijkste aandachtspunten en aanbevelingen per proces

Inkomende facturen en betalingsorganisatie:

De betrouwbaarheid van de gegevensverwerking in dit proces is in belangrijke afhankelijke mate afhankelijk van de autorisaties binnen én logische toegangsbeveiliging tot de applicatie waarin de inkomende facturen digitaal afgehandeld worden. Bij onze werkzaamheden betreffende de inkomende facturen hebben wij ten aanzien van dit procesonderdeel geen bevindingen. Het inkoopproces is afgelopen jaren geoptimaliseerd, onder andere door de implementatie van Shopper. Wij hebben daarnaast aandacht besteed aan de opzet van het betalingsverkeer en het proces rondom het muteren van crediteurenstamgegevens. Ook schenken wij aandacht aan het proces van het selecteren van leveranciers van diensten, leveringen en werken.

Wij rapporteren naar aanleiding van onze werkzaamheden en de managementletter nog de volgende openstaande bevindingen en aanbevelingen:

- *In onze managementletter 2018 hebben wij aanbevolen om het inkoopbeleid te actualiseren, onder andere in verband met uitbreiding van de groep rechtspersonen waarop deze betrekking heeft. Daarnaast kunnen er andere ontwikkelingen zijn die het zinvol maken het beleid te evalueren en te actualiseren.*
- *In de loop van 2021 is een gerichte interne controle op mutaties in crediteurenstambestanden (controle achteraf, steekproefsgewijs) geïmplementeerd. Gelet op toenemende aandacht voor frauderisico's geven wij het volgende mee: deze controle wordt uitgevoerd, door het aansluiten van alle IBAN nummers in de steekproef met een onderliggende factuur. Er wordt geen relatie naar andere gegevensbronnen gelegd om de juistheid van de IBAN vast te stellen (bijvoorbeeld aan de hand van de website of contact opnemen met de leverancier). Hierdoor bestaat de mogelijkheid dat een gefalsificeerd nieuw bankrekeningnummer op een factuur niet wordt opgemerkt, waardoor een onterechte uitstroom van middelen plaatsvindt.*

Bevindingen interim controle

Belangrijkste aandachtspunten en aanbevelingen per proces

Opbrengsten activiteiten algemeen

Tarieven voor entree, huur, horeca, parkeren etc. worden binnen Accres jaarlijks formeel vastgesteld. Tarieven worden vervolgens in de primaire registratiesystemen Innomeer Accomodatiehuur / Dataduiker / ReCreateX ingevoerd. Op deze invoer vindt niet altijd een zichtbare invoercontrole plaats. Wij adviseren deze controlestap te formaliseren en voor alle activiteiten en locaties te harmoniseren.

Entreegelden en horeca:

Er zijn door Accres maatregelen opgezet om een juiste en volledige verantwoording van opbrengsten entreegelden en daarmee gepaard gaande horeca opbrengsten in de administratie en jaarrekening te waarborgen. Getroffen maatregelen zien onder andere toe op het vaststellen van tarieven, geautomatiseerde en fysieke toegangscontrole, het dagelijks inlezen van de output uit het kassaregistratiesysteem en werkzaamheden door de afdeling Financiën op de volledige verantwoording van opbrengsten door de periodeverantwoording van de locatie aan te sluiten op output uit het kassaregistratiesysteem, en de financiële administratie en het analyseren van kasverschillen. Ten tijde van de interim controle was nog sprake van aansluitverschillen, die nog in onderzoek waren.

Voor ZERO55 Apeldoorn en Enschede zijn uniforme applicaties en werkwijzen ingericht. Deze locaties maken gebruik van een ander kassasysteem (Innomeer) dan de andere Accres-locaties (Accomodatiehuur / Dataduiker / ReCreateX).

Nog openstaande bevindingen uit de managementletter 2020 zijn:

- *Bij het proces entreegelden en horeca wordt door de afdeling Financiën een aansluiting gemaakt per locatie tussen de periodestaat uit het kassasysteem, de weekomzet volgens opgave van de locatieverantwoordelijke en de financiële verwerking in Exact. Door middel van zichtbare parafering wordt deze controle tot uitdrukking gebracht, echter wordt dit in de praktijk niet consequent toegepast. Wij hebben geadviseerd dat het Hoofd Administratie (steekproefsgewijs) toetst of deze controlemaatregel is uitgevoerd. Dit kan door middel van een maandelijkse steekproef op een x aantal locaties en weken, waarbij vastgesteld wordt dat de controle door de afdeling Financiën is uitgevoerd. Deze steekproef wordt zichtbaar door het zetten van een paraaf.*
- *Wij adviseren u een analyse uit te voeren naar de aard en oorzaak van de kasverschillen om zo, waar mogelijk, het aantal kasverschillen en de omvang te verminderen.*

Bevindingen interim controle

Belangrijkste aandachtspunten en aanbevelingen per proces

IT

- *Er worden geen periodieke (zichtbare) controles uitgevoerd om vast te stellen dat gebruikers over de juiste en actuele rechten in de applicaties beschikken, dat accounts met administrator/superuser rechten zoveel als mogelijk beperkt worden en dat gebruikersaccounts altijd zijn te herleiden tot individuen. Hierdoor bestaat het risico dat onjuiste boekingen plaatsvinden welke financiële sturingsinformatie onbetrouwbaar kunnen maken, of voor fouten in de jaarrekening kunnen zorgen. Ook kan op andere wijze de integriteit van de data hierdoor niet gewaarborgd zijn.*
- *Actualiseren van het ICT beleidsplan en het formaliseren van daarmee samenhangend IT beleid (zoals bewaarbeleid voor data, wijzigingsbeheerprocessen, business continuïteitsplan) en acties om privacy bewustzijn van medewerkers op peil te houden (bv. trainingen, e-learning, phishing campagnes).*
- *Volgens de aangeleverde informatie bij de interim controle is een medewerker van Accres aanwezig als functionaris gegevensbescherming, maar is betrokkene niet aangemeld bij de Autoriteit Persoonsgegevens. Wij adviseren te onderzoeken of dat terecht is.*

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.