



Henk Schijvenaarstraat 1
Postbus 6222
2001 HE HAARLEM
Telefoon 023 – 531 95 39
Fax 023 – 531 1700
info@ipa-acon.nl
www.ipa-acon.nl

Aan het algemeen en dagelijks bestuur van de
Gemeenschappelijke Regeling
het Flevolands Archief
T.a.v. de heer R. Sewbalak
Oostvaardersdijk 01-13
8242 PA Lelystad

Haarlem, 28 juni 2022

Reg.nr. : 1009660/215/473/1077

Betreft : Offerte accountantscontrole jaarrekening 2021 ev. van het Flevolands Archief

Geacht bestuur,

Ingevolge de mail van 14 juni 2022 zijn wij gevraagd om offerte uit te brengen voor de controle van de jaarrekening 2022 van de Gemeenschappelijke Regeling het Flevolands Archief (hierna: HFA). Wij danken u voor het verzoek en zijn graag bereid om offerte uit te brengen.

Wij hebben ten behoeve van het opstellen van de offerte verschillende documenten en bescheiden mogen ontvangen zoals het jaarverslag 2021 en de financiële begroting 2022. Waarvoor onze dank.

Onze offerte is, naast de kaders die wet- en regelgeving aan de controle van uw jaarrekening stelt, gebaseerd op de informatie c.q. uitgangspunten zoals die zijn verwoord in de mail van 17 juni 2022. Wij hebben een compacte offerte opgesteld. In deze brief hebben wij de belangrijkste aspecten ten aanzien van de offerteaanvraag opgenomen. Voor aanvullende informatie over ons kantoor en onze aanpak/werkwijze en overige informatie verwijzen wij u graag naar de bijlage bij deze brief alsmede onze website.

Mocht u nadere informatie wensen, of als er onduidelijkheden zijn, dan zijn wij gaarne bereid om een nadere toelichting te verstrekken.

Accountantsfunctie bij HFA

Op basis van uw offerteverzoek ziet de gevraagde accountantsfunctie bij HFA er als volgt uit:

- de controle uitmondend in een controleverklaring, waarin verslag wordt uitgebracht over de getrouwheid van de jaarrekening, alsmede de rechtmatigheid van de verantwoorde baten en lasten en balansmutaties¹, inclusief de toepassing van de Wet normering topinkomens;
- beoordeling van de verenigbaarheid van het jaar(programma)verslag en de jaarrekening;
- het (eventueel) voorbereiden en uitvoeren van een korte interim-controle (een en ander in afstemming met uw hoofd bedrijfsvoering);

¹ Het rechtmatigheidsoordeel in de controleverklaring van de accountant zal van toepassing zijn op de jaarrekening 2023.



- het afgeven van de controleverklaring en het opstellen van het (concept) accountantsverslag waarin alle controlebevindingen die relevant zijn voor het dechargeverleningsproces, zijn opgenomen;
- het bespreken van het accountantsverslag en de jaarrekening met het bestuur;
- invulling geven aan de natuurlijke adviesfunctie.

Een interim onderzoek in het najaar richt zich primair op de bedrijfsvoering en de hiermee samenhangende (financiële) processen. Bij de jaarrekeningcontrole richten we onze controle vooral op de jaarcijfers en beoordelen wij of de jaarstukken deugdelijk zijn opgesteld en onderbouwd. Tevens toetsen wij of de jaarrekening is opgesteld conform de geldende verslaggevingsregels van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) en stellen wij vast of de informatie in het jaarverslag niet in strijd is met de jaarrekening. Ook de controle van de verantwoording inzake de Wet normering topinkomens is hierbij inbegrepen.

Wij zijn bekend met gemeenten en gemeenschappelijke regelingen

Wij voeren al vele jaren wettelijke controles uit en hebben kennis en ervaring van lokale overheden zoals gemeenten en gemeenschappelijke regelingen. Op dit moment voeren wij jaarrekeningcontroles uit zowel bij gemeenten als bij diverse gemeenschappelijke regelingen in de provincies Noord-Holland, Friesland, Utrecht en Flevoland. Wij zijn met ingang van de jaarrekening 2021 ook de huisaccountant van het Noord-Hollands Archief.

Uitdagingen voor HFA

De grootste uitdagingen voor uw organisatie voor de komende jaren zijn het integreren van analoge en digitale werkzaamheden, zoals bijvoorbeeld het uitbouwen van het e-Depot en optimaliseren van metadata en toegangen. De toekomst brengt steeds meer digitalisering met zich mee. Door gebruik te maken van de moderne digitale technieken en software kan er verder gewerkt worden aan het digitaliseren, digitale toegankelijkheid en innoveren met data. Wij lezen dat u een Meerjarenbeleidsplan 2021-2024 heeft opgesteld, waarin de toekomstvisie en plannen voor de komende jaren zijn opgenomen.

Er worden ook bestuurlijke ontwikkelingen genoemd, zoals een nieuwe vorm van samenwerken met het Rijk (uittreding naar verwachting rond 2024). Deze ontwikkelingen zullen mogelijk ook een effect hebben op (toekomstige) exploitaties en de financiële positie van HFA. In dit kader is een adequaat budgetbeheersing een belangrijk onderdeel van de P&C.

Wij willen graag met onze kennis en ervaring bijdragen aan deze uitdagingen. Onze praktische aanpak en onze kritische blik kunnen voor een toegevoegde waarde zorgen. Naast de controle van de jaarrekening van HFA staat onze natuurlijke adviesfunctie tot uw beschikking.



Natuurlijke adviesfunctie

Op grond van ontwikkelingen in de gemeentelijke sector en dus ook bij gemeenschappelijke regelingen, zien wij als invulling van onze natuurlijke adviesfunctie op zijn minst de volgende relevante adviestaken:

- advisering inzake budgetbeheer;
- adviseren bij de interne beheersing van de financiële processen;
- informatie inzake ontwikkelingen ten aanzien van de verslaggevingsrichtlijnen (BBV);
- informeren over ontwikkelingen ten aanzien van de relevante wet- en regelgeving, waaronder fiscaliteit en de (nieuwe) rechtmatigheidsverantwoording van het bestuur in de jaarrekening.

Tot slot

Wij zullen bij de controle voldoende ervaren medewerkers inzetten. Zo verwachten wij de overdracht van de controle en de inspanningen voor de jaarrekeningcontrole 2022 van uw organisatie zoveel mogelijk te kunnen beperken.

Wij bieden u:

- een ervaren controleteam met veel kennis en ervaring bij gemeenten en gemeenschappelijke regelingen;
- een grote betrokkenheid;
- een praktische aanpak in uitvoering en het geven van mogelijke oplossingsrichtingen;
- een hoge mate van flexibiliteit (in de planning);
- korte lijnen, planning in afstemming met uw planning- & control-cyclus;
- heldere communicatielijnen, vaste aanspreekpunten.

Wij vertrouwen erop u hierbij een passende offerte te hebben gedaan. Wij kunnen ons voorstellen dat u nog vragen heeft. Uiteraard zijn wij gaarne bereid een en ander nader toe te lichten.

Wij hebben in de bijlage aanvullende informatie opgenomen inzake onze controleaanpak, de offerteprijs, het controleteam, de natuurlijke adviesfunctie alsmede onze ervaring in de dienstverlening en de kwaliteit.

Hoogachtend,
Ipa-Acon Assurance B.V.

mr. drs. J.C. Olij RA

Bijlage: offerte jaarrekeningcontrole het Flevolands Archief



IPA-ACON ACCOUNTANTS B.V.

Henk Schijvenaarstraat 1
Postbus 6222
2001 HE HAARLEM
Telefoon 023 – 531 95 39
Fax 023 – 531 1700
info@ipa-acon.nl
www.ipa-acon.nl

BIJLAGE BIJ

OFFERTE JAARRKENINGCONTROLE HET FLEVOLANDS ARCHIEF



INHOUDSOPGAVE

1.	Controleaanpak	2
1.1	Wijze van aanpak	2
1.2	Gehanteerde methoden en technieken	2
2.	Natuurlijke adviesfunctie	4
2.1	Visie	4
2.2	Invulling natuurlijke adviesfunctie	4
2.3	Up-to-date kennis en ervaring	4
2.4	Overige advisering	4
3.	Planning en communicatie	5
3.1	Algemeen	5
3.2	Afstemming	5
3.3	Rapportages en rapportagemomenten	5
4.	Controlebudget, overige uurtarieven en meerwerk	6
4.1	Controlebudget	6
4.2	Uurtarieven voor overige controle- en adviesopdrachten	6
4.3	Uitgangspunten controle jaarrekening	7
4.4	Natuurlijke adviesfunctie en meerwerk	7
5.	Controleteam, ervaring en continuïteit	8
5.1	Uitgebreide kennis en ervaring	8
5.2	Continuïteit controleteam	8
6.	Dienstverlening, kwaliteit en referenties	9
6.1	Ons kantoor	9
6.2	Ervaring controles en referenties	9
6.3	Kwaliteit controle en toezicht	9
7.	Overige	10
7.1	Meldingsplicht en identificatie in het kader van de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft)	10
7.2	Algemene bepalingen	10
7.3	Klachtenregeling	10



1. Controleaanpak

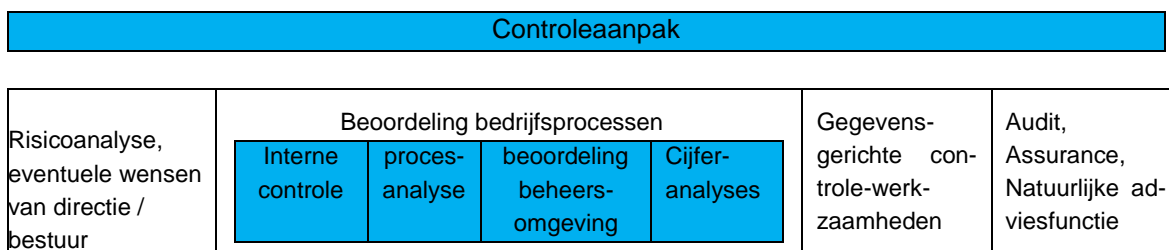
1.1 Wijze van aanpak

Wij werken met een op risicoanalyse gebaseerde (geautomatiseerde) controleaanpak. Hierbij onderscheiden wij vier fasen.

Fase 1	➤	Vaststellen en bewaken van de doelstellingen controleopdracht.
Fase 2	➤	Onderzoeken en vaststellen van de risico's in (bedrijfs)processen en risico's voor de jaarrekening van HFA
Fase 3	➤	Afstemmen van de werkzaamheden op de vastgestelde risico's, uitvoeren van de controlewerkzaamheden en leveren van toegevoegde waarde.
Fase 4	➤	Afsluiten van de controle en evalueren van de uitvoering van de opdracht.

In afstemming met uw bestuur kunnen wij, indien gewenst, enkele aandachtspunten op nemen in ons overall controleplan. Uw wensen en onze risicoanalyse vormen dan mede de basis voor de voorbereiding, planning en uitvoering van de jaarrekeningcontrole. Wij beoordelen de controle mede vanuit de begroting, want in de begroting en in de jaarrekening wordt verantwoording afgelegd over het gevoerde beleid. Wij kijken niet alleen naar de jaarcijfers, maar ook naar ontwikkelingen die van invloed kunnen zijn op prestaties in de toekomst. Wij zullen u over onze bevindingen informeren en u vanuit de natuurlijke adviesfunctie voorzien van zoveel mogelijk praktische voorstellen en oplossingen.

Schematisch ziet onze controleaanpak er als volgt uit.



1.2 Gehanteerde methoden en technieken

Wij zullen bij de controle van de jaarrekening van HFA in beginsel kiezen voor een meer gegevensgerichte aanpak. Echter, indien mogelijk zullen wij processen organisatiegericht controleren. Dit laatste houdt onder meer in dat wij de opzet, bestaan en werking van interne procedures moeten vaststellen, om uiteindelijk voldoende zekerheid te verkrijgen over de getrouwheid (en rechtmatigheid) van de verantwoorde bedragen in de jaarrekening. Dit doen wij onder meer door:

- de beoordeling van de houding c.q. attitude van management/bestuur met betrekking tot de interne beheersing (gesprekken voeren management);
- het beoordelen van de opzet en bestaan staan van de organisatiestructuur;
- de risico-analyse;
- het uitvoeren van deelwaarnemingen op de belangrijkste processen bij de HFA, zijnde de verwerking van inkoop- en verkoopfacturen, salarisverwerking en de betalingsorganisatie. Ook het contractenbeheer en de bewaking/voortgang van de financiële administratie zullen onderdeel uitmaken van de controlewerkzaamheden.



Voorts voeren wij gegevensgerichte controlewerkzaamheden uit. Dit zijn cijferbeoordelingen, gegevens- en/of data-analyses, verschillende verbandcontroles tussen posten in de balans en exploitatie, en tenslotte verificaties van (bijzondere) posten aan de hand van brondocumenten. De controleaanpak is vaktechnisch bij Ipa-Acon geborgd met behulp van het Auditprogramma CaseWare. De controle vindt zo veel mogelijk digitaal plaats.

Gezien de verdergaande digitalisering zullen wij onze controle zoveel mogelijk digitaal uitvoeren, mede gebruik makend van data-analyse.

Om de controle zo efficiënt mogelijk uit te voeren zullen wij voorafgaande de controle een lijst met benodigde documenten en bescheiden toe sturen. Wij zullen na opdrachtverlening tijdig met uw medewerkers hierover afspraken maken.



2. Natuurlijke adviesfunctie

2.1 Visie

Onze controleaanpak is erop gericht om een goede bijdrage te leveren aan een continue verbetering van de interne beheersing van uw organisatie. Dit is naar onze mening de kern van onze natuurlijke adviesfunctie. De bestuurlijke en managementondersteuning rekenen wij tot een belangrijk onderdeel van de natuurlijke adviesfunctie.

2.2 Invulling natuurlijke adviesfunctie

In gesprekken, bij ontwikkelingen in relevante wet- en regelgeving in brede zin, en bij de uitvoering van de controles kunnen wij tegen bijzondere risico's of onvolkomenheden in de interne organisatie aanlopen. Of zelf significante tekortkomingen constateren. Een deel van de adviezen en aanbevelingen nemen wij als gevolg van het uitgevoerde controlewerk op in het accountantsverslag.

Wij zullen in voorkomende gevallen gevraagd en ongevraagd informeren als de interne beheersorganisatie, of wijzigingen in wet- en regelgeving hiertoe aanleiding geven. Maar naar onze mening minstens zo belangrijk is de informele communicatie van de dagelijkse contacten. Voor eventuele ad hoc vragen zijn wij altijd (binnen enkele uren) bereikbaar. Communicatie kan formeel verlopen, maar ook zeker informeel via telefoon, e-mail.

2.3 Up-to-date kennis en ervaring

Bij Ipa-Acon zijn de medewerkers het belangrijkste bezit. Zij zijn in staat relevante kennis en ervaring om te zetten in concrete en slimme oplossingen. Zij worden up-to-date gehouden door periodieke nieuwsbrieven en door interne en met name externe cursussen. Wij staan er borg voor dat onze medewerkers beschikken over alle nodige en relevante informatie. Die informatie krijgen wij via contacten en door samenwerkingsverbanden met beleidsafdelingen en toezichthoudende eenheden van bijvoorbeeld departementen en provincie. Bovendien krijgen wij informatie via de websites van de RJ (Raad voor de Jaarverslaggeving), de Commissie BBV, en nemen wij deel aan bijeenkomsten van de Werkgroep SiSa en bijeenkomsten voor accountants georganiseerd door agentschappen inzake (Europese) subsidies. Relevante informatie en kennis bespreken wij in het periodieke overleg met de controleteams. Die informatie is hiermee geborgd. Op deze wijze zijn wij in staat een goede invulling te geven aan de natuurlijke adviesfunctie. Wij garanderen dat wij vragen over de natuurlijke adviesfunctie snel beantwoorden. Dit alles zorgt voor een toegevoegde waarde voor uw organisatie.

2.4 Overige advisering

Wij merken op dat de (natuurlijke) adviesfunctie ook ruimer kan uitvallen. Binnen Ipa-Acon werken meerdere disciplines samen. Naast de accountancy zijn dit onder meer: consultancy (voor onder andere juridische, rechtspositionele- en automatiseringsvraagstukken), bedrijfseconomische advies, fiscale advisering, administratieve ondersteuning en detacheringen en overige juridische vraagstukken.

Mocht blijken dat er concreet behoefte is aan specifieke ondersteuning of expertise die wij niet zelf leveren, of die wij door onze onafhankelijke positie als externe accountant niet mogen uitvoeren, dan werken wij als controlerend accountant graag samen met externe partijen uit ons netwerk. Wij zullen u in dat geval een vrijblijvende prijsopgave doen toekomen.



3. Planning en communicatie

3.1 Algemeen

Wij zorgen ervoor dat de gehele controle wordt uitgevoerd in overleg met u en uw organisatie. Dat geldt voor uw betrokkenheid bij de planning en voorbereiding, voor afstemming bij de uitvoering en de wijze van presenteren van onze bevindingen. Een optimale communicatie vormt een belangrijke pijler van onze dienstverlening. Wij besteden hier veel aandacht aan.

Vanuit de cyclische benadering start de communicatie met de bespreking c.q. afstemming met uw directeur en hoofd bedrijfsvoering. Zoals verwoord verloopt in eerste instantie de externe communicatie vanuit opdrachtgever richting opdrachtnemer via het controleteam. Onze planning stemmen wij vanzelfsprekend nauwkeurig met u af. Wij dragen er zorg voor dat onze planning zo goed mogelijk aansluit op die van uw organisatie. De communicatie krijgt in formele zin overigens vooral gestalte in de bespreking van onze bevindingen en/of het accountantsverslag en andere eventuele, ingeplande overlegmomenten.

3.2 Afstemming

Wij zullen jaarlijks de contactmomenten zo veel mogelijk vóór aanvang van de controle met u afstemmen. Zo kunnen wij vaktechnische of andere zaken tijdig signaleren en met u bespreken. Afstemming bevordert de efficiency in het jaarrekeningtraject en nodigt uit tot discussie over (eventuele) standpunten. Wij kiezen voor deze aanpak om verrassingen te voorkomen. En natuurlijk stemmen wij onze planning graag zo veel mogelijk af op uw planning- & control cyclus.

In dit kader zullen wij ruim voorafgaande aan de start van de interim- en eindejaarscontrole nadere afspraken maken over de exacte data en de op te leveren documenten en bescheiden. Er vanuit gaande dat de gehele concept jaarrekening op de afgesproken datum geheel beschikbaar is, kunnen wij u garanderen dat de controleverklaring tijdig wordt afgegeven. Op deze wijze kan worden geborgd dat uw organisatie in staat is om in lijn met uw planning- control cyclus tijdig de jaarstukken vast te laten stellen en toe te sturen aan de toezichthouder.

3.3 Rapportages en rapportagemomenten

Onze rapportages zijn duidelijk geschreven. Voor de leesbaarheid proberen wij jargon zo veel mogelijk te vermijden. Ze zijn kritisch, maar opbouwend. De adviezen zijn zo veel mogelijk oplossingsgericht. In het accountantsverslag gaan wij nader in op ontwikkelingen en risico's in de bedrijfsvoering. Wij rapporteren over de bevindingen en geven duidelijke verbeterpunten en aandachtspunten aan. Daarnaast besteden wij aandacht aan de uitkomsten van de jaarrekeningcontrole. Het concept accountantsverslag en controleverklaring zullen wij na afronding van onze controle met de directie en hoofd bedrijfsvoering bespreken. De definitieve controleverklaring en accountantsverslag zullen wij u toesturen na afronding van onze controlewerkzaamheden. Aansluitend zullen wij het accountantsverslag met uw bestuur bespreken.



4. Controlebudget, overige uurtarieven en meerwerk

4.1 Controlebudget

Jaarrekening

Het totale all-in jaarbedrag waarvoor wij u de controle en certificering van de jaarrekening 2022 van de HFA offrenen, bedraagt **€ 9.750,- exclusief 21% BTW**.

De door ons geoffreerde bedragen zijn inclusief alle overige kosten zoals bureau-, reis- en verblijf-kosten. Indexatie vindt jaarlijks plaats, voor het eerst per januari 2024 aan de hand van de CBS-cijfers voor zakelijke dienstverlening. Dit geldt overeenkomstig voor de genoemde uurtarieven.

Initiële kosten

We zullen bij het aanvaarden en opstarten van de controleopdracht initiële werkzaamheden moeten verrichten. Dit betreft onder meer afstemming met de vorige accountant, het inrichten van het digitale controledossier en het opvragen en beoordelen van basisdocumenten ter voorbereiding op de eerste jaarrekeningcontrole en het beoordelen van de beginbalans per 1 januari 2022. We zullen voor deze werkzaamheden eenmalig **€ 1.000,- exclusief 21% BTW** in rekening brengen.

Toezicht en review kosten

In de huidige maatschappelijke context merken wij dat het aantal externe kwaliteit reviews en toetsingen op controledossier blijft toenemen. Wij hebben hierop helaas zelf geen invloed en moeten hieraan verplicht meewerken. Het is mogelijk dat het controledossier van uw organisatie op enig moment wordt getoetst door de toezichthouder NBA. In deze offerte is hiermee geen rekening mee gehouden. Eventuele kosten die samenhangen met de kwaliteitstoetsing/reviews zullen wij - in redelijkheid - in rekening brengen.

4.2 Uurtarieven voor overige controle- en adviesopdrachten

Voor aanvullende opdrachten zoals interne controlewerkzaamheden dan wel adviesvragen zullen wij apart bedragen in rekening brengen. Afhankelijk van de aard, soort opdracht, kwaliteit aangeleverde stukken e.d. zullen de kosten op basis van de werkelijke tijdsbesteding en uurtarieven in rekening worden gebracht. De uurtarieven zijn hierna opgenomen.

Uiteraard kan vooraf een prijsindicatie worden gegeven ten aanzien van de te verwachten kosten, zodat 'verassingen' achteraf worden voorkomen.

Ipa-Acon Assurance B.V. hanteert voor afzonderlijk opgedragen controleopdrachten de volgende uurtarieven (exclusief 21% BTW):

- accountant/partner € 235,-
- ervaren controleleider € 170,-
- controleleider € 125,-
- assistent accountant € 90,-
- beginnend assistent € 75,-

Voor eventuele overige adviesopdrachten, welke buiten de natuurlijke adviesopdracht vallen, kunnen wij u vanzelfsprekend vooraf een passende prijsopgave verstrekken.



4.3 Uitgangspunten controle jaarrekening

Bij onze prijsstelling gaan wij uit van de volgende veronderstellingen:

- dat de administratieve organisatie en interne beheersing rond de belangrijkste financiële processen toereikend van opzet zijn;
- dat interne controles op de rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties is geborgd, adequaat worden uitgevoerd en intern zichtbaar zijn vastgelegd;
- dat specificaties en onderbouwingen van posten in de jaarrekening voor de start van de controle van de jaarrekening beschikbaar zijn;
- dat de financiële informatievoorziening voldoet aan de eisen. Wat inhoudt dat de financiële administratie up-to-date is, dat balansrekeningen zichtbaar worden bewaakt, geanalyseerd en (waar dat van toepassing is) tijdig worden afgewikkeld;
- en dat afwijkingen tussen begrote en werkelijke uitkomsten intern toereikend verklaard zijn;
- dat de conceptjaarrekening bij het begin van de eindejaarscontrole volledig, inclusief alle relevante bijlagen wordt opgeleverd. Wat inhoudt dat een adequaat (digitaal) jaarrekeningdossier is samengesteld met alle relevante documentatie, uitdraaien, beschikkingen en specificaties;
- dat tijdens de controle bij u ter plaats de betrokken medewerkers voor ons beschikbaar zijn om vragen te beantwoorden en attentiepunten te bespreken.

Vanzelfsprekend zullen wij ruim voor onze controle een lijst verstrekken van benodigde stukken. Eén of twee weken voor het begin van onze controle stemmen wij af over de voortgang en maken wij, als dat nodig is, vervolgafspraken.

Dus: geen verrassingen achteraf, maar bij voorkeur sturen aan de voorkant.

4.4 Natuurlijke adviesfunctie en meerwerk

De uitvoering van de natuurlijke adviesfunctie is onderdeel van de reguliere controlewerkzaamheden, maar heeft ergens een grens. Het gaat bij deze functie om adviezen die voortvloeien uit de reguliere controle. Deze adviezen zijn signaleringen die wij schriftelijk en ook mondeling verwoorden. Gezien onze kantoorstructuur is de accountant al dan niet tezamen met de controleleider zelf aanwezig tijdens de accountantscontrole en derhalve direct betrokken. Vraagstukken die dan naar voren komen, kunnen meteen worden doorgenomen.

In bepaalde omstandigheden kan sprake zijn van meerkosten, bijvoorbeeld vanwege onvoorziene omstandigheden of dat de natuurlijke adviesfunctie leidt tot een nader (bijzonder) onderzoek. Vanzelfsprekend zullen wij eventuele meerkosten vooraf melden en met u tevens bespreken welke oplossingen of alternatieven mogelijk zijn. Dit om eventuele meerkosten te beperken.



5. Controleteam, ervaring en continuïteit

Wij gaan nu verder in op de kwaliteit en het functioneren van het controleteam.

5.1 Uitgebreide kennis en ervaring

Alle leden van controle- en adviesteams hebben een uitgebreide ervaring met controleren en adviseren bij gemeenten, gemeenschappelijke regelingen als bij een groot aantal (gesubsidieerde) stichtingen en verenigingen. Meer concreet: bibliotheken, muziekgezelschappen, welzijnsorganisaties, organisaties t.b.v. belangenbehartiging, scholen en verschillende goede doelen organisaties. Wij merken op dat de ervaringen niet alleen de controle van de jaarrekening betreft, maar ook de controle en advisering van gesubsidieerde projecten (Europese -, rijks- en provinciale subsidies).

Om de kennis van de teamleden op een hoog peil te houden, zijn alle teamleden verplicht om vaktechnische cursussen te volgen, relevante bijeenkomsten - BBV, RJ, rechtmatigheid - en overige vaktechnische kringen bij te wonen. Daarnaast nemen wij kennis van relevante informatie via websites zoals Overheid.nl en Commissiebbv.nl. Actuele ontwikkelingen bespreken wij vervolgens binnen de reguliere vergaderingen van de controlegroep uitgebreid en zo nodig nemen wij die als aandachtspunt op in de risicoanalyse en het controleplan. Vanuit onze beroepsvereniging het NBA en het SRA (d.i. samenwerkingsverband accountantskantoren) zijn wij voortdurend geïnformeerd en hebben wij toegang tot de kennisbanken.

Het beoogde controleteam bestaat uit de volgende leden:

- mr. drs. John Olij RA. John is eindverantwoordelijk voor de totale dienstverlening en de kwaliteit van de controleopdracht. Hij is (eerste) aanspreekpunt voor het bestuur en de directeur/controller;
- Ildiko Gyergyai Msc. Ildiko is een ervaren controleleider en verantwoordelijk voor de dagelijkse aansturing en uitvoering van de controleopdracht. Ildiko is tweede aanspreekpunt en tevens de vervanger van de accountant bij diens afwezigheid;
- Een assistent-accountant; deze medewerker zal onder leiding van de controleleider de controles mede uitvoeren.

Op verzoek kunnen wij het CV van de accountant en controleleider toesturen.

5.2 Continuïteit controleteam

Bij de inzet van ons personeel streven wij er steeds naar om het team controlemedewerkers zo stabiel mogelijk te houden. Ipa-Acon biedt zijn medewerkers, gelet op het klantenpakket en de opdrachtportefeuille, afwisselend en uitdagend werk. De teamleden werken al jaren samen, ook bij andere opdrachtgevers. Het is een vast team, dat bij de controle het werk zal gaan uitvoeren. Bij een eventuele wisseling van een lid van het controleteam zullen wij dat ook met u afstemmen. We zorgen ervoor dat de vervangende medewerker tenminste hetzelfde niveau en ervaring heeft. De tijdsbesteding in verband met een eventuele wisseling is voor onze rekening.

Het controleteam wordt, indien vaktechnisch nodig, op specialistische vakgebieden ondersteund door adviseurs. Concreet kunt u denken aan bijvoorbeeld het inschakelen van een IT-auditor of een fiscaal jurist. Ons kantoor wil samen met onze klanten, medewerkers en overige partners op een maatschappelijk verantwoorde wijze zaken doen. Wij streven naar een economisch gezonde bedrijfsvoering in goede balans met ethische en sociale aspecten van haar beslissingen, de zorg voor het milieu én de belangen van toekomstige generaties.



6. Dienstverlening, kwaliteit en referenties

6.1 Ons kantoor

Het kantoor van de Ipa-Acon is gevestigd in Haarlem. Het werkgebied van onze organisatie richt zich primair op de provincies Noord-Holland, Zuid-Holland, Friesland, Utrecht en Flevoland. Op dit moment werken er circa 35 medewerkers in de Ipa-Acon Groep.

6.2 Ervaring controles en referenties

Op dit moment zijn wij controlerend accountant in de provincie Noord-Holland bij onder meer de gemeenten Koggenland, Purmerend, Beemster, Heiloo, Uitgeest, Castricum en Bergen, in de provincie Flevoland bij de gemeente Urk. Ook controleren wij de jaarrekeningen van diverse gemeenschappelijke regelingen waaronder vijf recreatieschappen in de provincie Noord-Holland, het Noord-Hollands Archief en de ICT- Dienst Utrecht.

Naast de lokale overheden zijn wij huisaccountant van een groot aantal stichtingen en verenigingen.

Desgewenst kunnen wij u op verzoek een lijstje met opdrachtgevers verstrekken, inclusief de gegevens van onze contactpersonen (referenties). U kunt dan desgewenst zelf contact opnemen voor een referentie.

6.3 Kwaliteit controle en toezicht

Alhoewel de controle van de jaarrekening van HFA geen wettelijke controle is in de zin van de Wet Toezicht Accountantsorganisaties (Wta), beschikt Ipa-Acon ook over een vergunning om wettelijke controles uit te voeren. De kwaliteitsnorm voor accountantsorganisaties wordt gesteld door de Wet Toezicht Accountantsorganisaties (Wta) en periodiek getoetst door de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA). Onze kantoororganisatie is ingericht conform deze wettelijke kwaliteitseisen en voldoet aan de eisen die de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) aan accountantsorganisaties stelt.

Ten behoeve van de kwaliteitsborging en de ontwikkeling van vaktechniek zijn wij aansloten bij de NBA. Wij zullen de opdracht uitvoeren in overeenstemming met de van toepassing zijnde beroepsvoorschriften, zoals de Nadere Voorschriften Controle en Overige Standaarden (NV COS).



7. Overige

7.1 Meldingsplicht en identificatie in het kader van de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft)

Accountants, belastingadviseurs, juristen en alle andere dienstverleners die vergelijkbare werkzaamheden verrichten, vallen onder de meldingsplicht van de Wwft.

Deze wet verplicht de genoemde dienstverleners om een verrichte of voorgenomen ongebruikelijke transactie bij of door een cliënt, voor zover die wordt gesignaleerd in het kader van de normale werkzaamheden, te melden aan de Financial Intelligence Unit Nederland te Zoetermeer. Deze wet verbiedt tevens de dienstverleners om de opdrachtgever op de hoogte te stellen van een melding. In het kader van deze offerte melden wij reeds dat het fraude- en integriteitsbeleid onderdeel uitmaakt van de opdracht.

7.2 Algemene bepalingen

Op onze aanbiedingen zijn de algemene leverings- en betalingsvoorwaarden van de Ipa-Acon Groep B.V. van toepassing zoals gedeponneerd onder nummer 88114 bij de Kamer van Koophandel en Fabrieken Amsterdam-Haarlem. Een exemplaar van deze voorwaarden kunnen wij u op verzoek toezenden.

7.3 Klachtenregeling

Ons kantoor kent een klachtenregeling. Indien u hierover informatie wenst, kunt u zich wenden tot het bestuur of de compliance officer, bereikbaar via het secretariaat.