

Examen AA

Audit & Assurance II

DATUM: 18 januari 2024
TIJD: 10.30 uur – 12.30 uur

Belangrijke informatie:

- Dit examen bestaat uit 6 pagina's inclusief voorblad en telt 5 opgaven. Controleer of dit examen compleet is!
- Lees de vragen eerst rustig door voordat u antwoord geeft.
- Motiveer steeds uw antwoord. Aan onvoldoende gemotiveerde antwoorden worden geen punten toegekend.
- Geef niet meer antwoorden dan er worden gevraagd. Als er bijvoorbeeld drie redenen worden gevraagd en u geeft er meer dan drie, dan worden alleen de eerste drie gegeven antwoorden beoordeeld.
- De puntenverdeling per vraag is weergegeven. U dient 55 punten of meer te behalen om te slagen voor dit examen.

Hulpmiddelen:

- HRA 2023 (eerdere versies op eigen risico)

Veel succes toegewenst!

Puntenverdeling:

Vraag 1	10 punten
Vraag 2	20 punten
Vraag 3	20 punten
Vraag 4	20 punten
Vraag 5	<u>30 punten</u>
Totaal	<u>100 punten</u>

Disclaimer:

Bij de totstandkoming van dit examen is gebruik gemaakt van openbare informatie. Deze opgave is fictief en samengesteld voor onderwijsdoeleinden. Elke overeenkomst met de werkelijkheid berust op zuiver toeval.

BUIGZAAM BV**Algemeen**

Buigzaam BV is een zelfstandige particuliere zorgkliniek, die eind 2007 is opgericht en specialistische zorg biedt uitsluitend op het gebied van knie- en heupaandoeningen. Door de lange wachttijden in de ziekenhuiszorg en onpersoonlijke patiëntbenadering is de vraag naar particuliere zorgklinieken explosief gegroeid. Dit geldt ook voor Buigzaam BV. Buigzaam BV heeft als strategische doelstelling marktleider te worden bij behandeling van orthopedische klachten in het knie- en heupgewricht. In de groeiperiode is vooral aandacht besteed aan de aanneming van vakbekwaam personeel om aan de toenemende vraag te voldoen en minder aan de interne beheersing van de bedrijfsprocessen. De groei is in 2021 gestagneerd omdat op de arbeidsmarkt onvoldoende orthopedisch specialisten zijn. Met ingang van 2021 valt Buigzaam BV voor het eerst onder de wettelijke controleplicht.

Alle artsen bij Buigzaam BV zijn BIG geregistreerd en lid van zijn of haar vakvereniging. Het BIG-register (Beroepen in de Individuele Gezondheidszorg) is een wettelijk, online en openbaar register. Alleen wie in het BIG-register staat, mag een beschermde beroepstitel voeren en mag de bij het beroep horende voorbehouden handelingen zelfstandig uitvoeren.

Organisatie

De directie bestaat uit een algemeen en een medisch directeur, die voor de zorgverlening ondersteund worden door een team van medisch specialisten. De twee directeuren zijn beide orthopedisch specialisten en oprichters van Buigzaam BV en bezitten ieder 50% van de aandelen van Buigzaam BV. De algemeen directeur is verantwoordelijk voor de algemene zaken, het financieel- en het personeelsbeleid. De algemeen directeur heeft geen financiële achtergrond en leunt sterk op de huisaccountant die de samenstelling verzorgt. De medisch directeur is verantwoordelijk voor de medische zaken.

Onder de directie ressorteren de volgende afdelingen:

- Inkoop
- Planning
- Behandelcentrum (receptie, polikliniek, operatie- en verpleegkamers)
- Hulpafdelingen (röntgenafdeling, laboratorium, bloedafnamedienst)
- Huishoudelijke dienst (technische dienst, schoonmaakdienst en keuken)
- Financiën en administratie incl. ICT

Buigzaam BV maakt gebruik van een geavanceerd ERP-systeem, waarbij de patiëntenadministratie en de financiële administratie volledig zijn geïntegreerd. Er is sprake van decentrale invoer van de gegevens. Op alle afdelingen staan terminals die verbonden zijn met het computernetwerk.

Inkoop

De inkoop van medische apparatuur vindt plaats op basis van een jaarlijks vast te stellen investeringsbegroting, die wordt afgeleid uit een strategisch 5 jarenplan. De overige materialen, verbruiksartikelen, medicijnen etc. en de aankopen ten behoeve van de keuken geschieden bij de daarvoor in aanmerking komende leveranciers. De medicijnen worden in een afgesloten kast op de afdelingen van het behandelcentrum bewaard onder beheer van de specialisten.

Planning

De afdeling planning ontvangt de aanvragen voor diagnoseonderzoek en medische verrichtingen van de huisartsen en reserveert in het ERP-systeem de datum en benodigde tijd voor het diagnoseonderzoek in het rooster van een medisch specialist. Na aanleiding van de reservering ontvangt de patiënt een oproep voor een poliklinisch diagnoseonderzoek.

Bij dit onderzoek wordt vastgesteld welke medische verrichtingen noodzakelijk zijn waarna een oproep volgt voor verdere behandeling. Indien opname noodzakelijk is vindt deze direct aansluitend aan het diagnoseonderzoek plaats. Voor de spoedbehandelingen en onverwachte opnames wordt een deel van de capaciteit (medisch specialist, verpleegkamer) vrij gehouden.

Behandelcentrum

De zorgverlening heeft betrekking op:

- het verlenen van zorg aan *klinische patiënten* met een variabel aantal verpleegdagen
- De behandeling en zorg aan *poliklinische patiënten* waarbij alleen dagbehandeling plaatsvindt

Bij aankomst van een patiënt worden door de receptie de persoonlijke gegevens van de patiënt bij de eerste behandeling in het ERP-systeem vastgelegd. Bij vervolgspraken moet de patiënt zich door middel van geldig legitimatiebewijs melden bij de receptie. Aanwezigheid van de patiënt wordt vastgelegd in het ERP systeem waarna de patiëntgegevens en het patiëntnummer in het ERP-systeem wordt vrijgegeven voor de behandelend arts. Na behandeling muteert deze specialist in het ERP-systeem de code voor de uitgevoerde behandeling (inclusief bestede tijd en gebruikte of verstrekte genees- en verbandmiddelen).

De nachtzusters registreren in het ERP-systeem per nacht de aanwezige patiënten per verpleegkamer. Met betrekking tot het aantal verpleegdagen worden zowel de dag van opname als de dag van ontslag in rekening gebracht. Bij ontslag uit de kliniek moet de cliënt zich bij de receptie laten uitschrijven. De receptie registreert de datum van ontslag in het ERP-systeem.

Facturering

Buigzaam BV kent één verpleegklasse met één all-in dagtarief. In de verpleegkosten per dag zijn inbegrepen alle bijkomende kosten zoals verpleging, televisie en telefoon, maaltijden en internetgebruik. Patiënten kunnen opteren voor een luxere kamer. Hiervoor moet de patiënt zelf een toeslag op het all-in dagtarief betalen.

Voor het diagnoseonderzoek en de verschillende medische verrichtingen gelden all-in basistarieven, die verschillen per soort medische verrichting. De grote verzekeraars ontvangen een contractueel overeengekomen korting op de basistarieven.

Voor spoedbehandelingen wordt aan de patiënten een tariefopslag van 50% in rekening gebracht. Deze tariefopslag wordt niet vergoed door de zorgverzekeraars.

De facturering aan de zorgverzekeraars vindt maandelijks plaats op basis van de gegevens in het ERP-systeem. De zorgverzekeraars ontvangen een verzamelnota die per patiënt en per medisch specialist is gespecificeerd. De extra kosten voor spoedbehandelingen en de opslag voor een luxere kamer worden maandelijks rechtstreeks gefactureerd aan de patiënt.

Financiën en administratie incl. IT

Voor 1 november van enig jaar wordt een exploitatie- en een investeringsbegroting opgesteld voor het komend boekjaar. Deze begrotingen dienen als basis voor de tariefstelling en de contractonderhandelingen met de zorgverzekeraars. Deze begroting met de hieruit voortvloeiende tarieven wordt geaccordeerd door de algemeen directeur. Voor de investeringen in nieuwe medisch apparatuur heeft Buigzaam BV in 2021 een aanzienlijke subsidie ontvangen van de RVO. De definitieve vaststelling heeft nog niet plaatsgevonden.

De afdeling administratie vervaardigt maandelijks een uitvoerige rapportage over de resultaatontwikkeling, gespecificeerd naar klinische en poliklinische patiënten en soort behandelingen.

Opdracht

Accountantsorganisatie "Atleet" verzorgt vanaf 2015 de samenstelling van de jaarrekening van Buigzaam BV. Femke Verstappen RA is binnen Atleet de eindverantwoordelijke accountant voor de samenstellingsopdracht. Begin 2021 heeft Atleet tevens de opdracht voor de wettelijke controle van de jaarrekening aanvaard. Over 2021 is een goedkeurende verklaring afgegeven door Max Boll RA. Max is na het afgeven van de verklaring over 2021 in april 2022 met pensioen gegaan en Femke Verstappen RA is vanaf jaarrekening 2022 aangesteld als eindverantwoordelijk accountant voor de jaarrekeningcontrole bij Buigzaam BV.

Vraag 1 (10 punten)

Beschrijf en motiveer welke afwegingen door accountantsorganisatie Atleet zijn gemaakt bij de opdrachtcontinuatie ten aanzien van de jaarrekeningcontrole 2022 van Buigzaam BV. Verwijs daarbij naar relevante wet- en regelgeving.

Vraag 2 (20 punten)

Benoem 5 casus specifieke inherente risico's ten aanzien van de opbrengsten (anders dan subsidieopbrengsten) uit het behandelcentrum.

Vraag 3 (20 punten)

Welke beheersingsmaatregelen zal Femke Verstappen op werking toetsen ten aanzien van de in de vorige vraag beschreven risico's. Benoem 2 beheersingsmaatregelen per beschreven inherent risico.

Vraag 4 (20 punten)

Tijdens de interim-controle 2022 heeft Femke Verstappen vastgesteld, dat de beheersingsmaatregelen niet goed werken als gevolg van de minimale aandacht voor de repressieve procesbeheersingsmaatregelen bij het management van Buigzaam BV.

Gevraagd:

Wat is het gevolg van deze constatering voor haar controleprogramma? Verwijs in het antwoord naar relevante artikelen in de NV COS.

Beschrijf de controlewerkzaamheden die zij vervolgens uit zal voeren voor de opbrengstverantwoording van de **verpleegdagen**. Werk in het controleprogramma de volgende onderdelen uit (minimaal 4 elementen per onderdeel):

- Controledoelstellingen
- Cijferbeoordeling
- Verbandscontroles
- Overige gegevensgerichte werkzaamheden

Vraag 5 (30 punten)

a) Werk de onderstaande feiten en bevindingen af als accountant verantwoordelijk voor afronding van de accountantscontrole 2022. Geef daarbij gemotiveerd aan of de weergegeven feiten in beginsel moeten leiden tot:

- nader onderzoek, met beschrijving van de werkzaamheden
- geen verdere actie en/of wijziging of aanvulling van de conceptjaarrekening
- communicatie met degenen belast met governance via de managementletter

b) Geef per aantekening aan wat de mogelijke consequenties zijn voor de strekking van de controleverklaring bij het niet wijzigen van de conceptjaarrekening 2022 door de directie. Geef hierbij tevens de verplichte bewoordingen in het oordeel aan en verwijs naar de betreffende COS.

Aantekening 1

Max Boll had gedurende het jaar 2021 geen significante tekortkomingen gesignaleerd en gerapporteerd inzake de AO/IB. Er is door deze accountant naar aanleiding van de controle over 2021 geen managementletter uitgebracht. Femke Verstappen daarentegen constateert in het najaar 2022 ernstige tekortkomingen in de AO/IB. Buigzaam BV heeft voor investeringen in medische apparatuur in 2021 een aanzienlijke subsidie (van materieel belang) gekregen vanuit de RVO. In december 2022 heeft de Auditdienst Rijk in opdracht van de RVO een concept rapport uitgebracht waarin wordt gesteld dat mede door het niet naleven van subsidievoorwaarden en de gebrekkige AO/IB bij Buigzaam BV de rechtmatigheid van de aangewende subsidiebedragen voor 2021 niet kan worden aangetoond. Dit zou tot gevolg kunnen hebben dat de volledige subsidie terugbetaald moet worden. De directie van Buigzaam BV betwist de in hun ogen te stellige conclusies van de Auditdienst Rijk. In de conceptjaarrekening 2022 is de subsidie verwerkt alsof ze reeds definitief is vastgesteld.

Aantekening 2

Femke Verstappen heeft in januari 2023 geconstateerd dat de beveiliging rondom de toegang tot de patiëntenadministratie in het ERP systeem niet heeft gewerkt. Hierdoor hebben onbevoegden in de maanden november en december 2022 mogelijk toegang gehad tot de patiëntenadministratie. Wellicht heeft dit geleid tot het ongeautoriseerd verlaten van privacy gevoelige informatie uit Buigzaam BV.

Aantekening 3

Uit onderzoek is gebleken dat, door hun specialisatie, de particuliere zorgklinieken betere en goedkopere zorg verlenen dan de bestaande grote ziekenhuizen. Dit bevordert de marktwerking in de zorg. Tijdens de eindejaarsbespreking in januari 2023 van de jaarrekening 2022, verneemt Femke Verstappen van de directie dat al enige maanden de contractbesprekingen met twee grote zorgverzekeraars voor het jaar 2023 uiterst moeizaam verlopen. Formeel dienen de zorgverzekeraars vóór 1 november van elk jaar contracten af te sluiten met zorgverleners om tijdig voor het komend jaar zekerheid te bieden aan patiënten, welke zorg bij welke instellingen, tot welk bedrag vergoed wordt. De twee grote zorgverzekeraars willen in het kader van de bezuinigingen een maximumbedrag per soort behandeling afspreken, dat aanmerkelijk lager is dan in 2022. Tegelijkertijd stellen ze als eis dat alle patiënten die zich melden voor die tariefstelling worden behandeld.