

Examen AA

Audit & Assurance II

DATUM: 17 januari 2019
TIJD: 13:30-15:30 uur

Belangrijke informatie:

- Dit examen bestaat uit 6 opgaven van 6 pagina's inclusief voorblad. Controleer of dit examen compleet is!
- Vermeld uw naam op het uitwerkingenpapier en nummer de pagina's.
- Lees de vragen eerst rustig door voordat u antwoord geeft.
- Schrijf duidelijk en gebruik uitsluitend een zwart of blauw schrijvende pen!
- Geef duidelijk aan welk antwoord bij welke vraag hoort. (uitwerkingen in een andere kleur of met potlood worden niet beoordeeld)
- Motiveer steeds uw antwoord. Aan onvoldoende gemotiveerde antwoorden worden geen punten toegekend. (indien u verwijst naar regelgeving, vermeld het betreffende artikel en lid)
- 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.
- Bent u klaar met uw examen, lever uw examen inclusief uw uitwerkingen- en kladpapier volledig in.

Hulpmiddelen:

Toegestane hulpmiddelen:
- HRA 2018 (of eerdere versie)

Veel succes toegewenst!

Opgave 1:	Maximum te behalen punten:	20
Opgave 2:	Maximaal te behalen punten:	10
Opgave 3:	Maximum te behalen punten:	24
Opgave 4:	Maximaal te behalen punten:	16
Opgave 5:	Maximum te behalen punten:	15
Opgave 6:	Maximaal te behalen punten:	15

Stichting Toneelwerk

Activiteiten

Stichting Toneelwerk (hierna: Stichting) exploiteert een theater in het centrum van Alkmaar. De Stichting richt zich op het vertonen van toneelvoorstellingen in haar eigen theaterzaal.

Andere activiteiten zijn:

- de verkoop van dranken, snacks en dergelijke;
- het verzorgen van evenementen voor bedrijven en organisaties;
- de verhuur van zalen aan (lokale) verenigingen, veelal op basis van meerjarige contracten.

Aan het begin van het jaar heeft een grootschalige opknapbeurt van het theater plaatsgevonden. Zo is een nieuwe tribune in gebruik genomen en wordt nu gebruikgemaakt van geavanceerde en kostbare apparatuur voor geluid en licht. De bezoekersaantallen vallen al enige tijd echter tegen, waardoor de financiële resultaten onder druk staan. De Stichting ontvangt jaarlijks een exploitatiesubsidie van de gemeente Alkmaar. De gemeente Alkmaar heeft in de subsidievoorwaarden geregeld dat de Stichting dient te voldoen aan een jaarlijks bepaald aantal gemiddeld betalende bezoekers per voorstelling (300) en aan een bepaald aantal verhuringen aan lokale verenigingen per jaar (200).

Organisatie

De directeur van het theater is zelf verantwoordelijk voor personeelszaken. Daarnaast geeft hij leiding aan de volgende afdelingen (tussen haakjes staat het aantal vaste personeelsleden):

- Programmering en marketing (2);
- Evenementen en verhuur (3);
- Horeca, waaronder een magazijn (4);
- Exploitatie en onderhoud (3);
- Financiële administratie, inclusief salarissen, en automatisering (2).

Indien noodzakelijk worden oproepkrachten ingehuurd. Tevens zijn er een groot aantal enthousiaste vrijwilligers actief binnen de Stichting. Het onbezoldigd bestuur van de Stichting houdt op afstand toezicht op de directie.

Programmering en marketing

De afdeling Programmering en marketing is verantwoordelijk voor het bepalen van het jaarprogramma en het inkopen van de voorstellingen conform de richtlijnen van de directeur en op basis van de door het bestuur geautoriseerde begroting.

Evenementen en verhuur

Het theater heeft, behalve de grote zaal voor toneelvoorstellingen, een zestal ruimtes ter beschikking ten behoeve van verhuur aan (lokale) verenigingen. Tevens worden in deze ruimtes speciale evenementen (workshops, bedrijfsfeesten) georganiseerd. Het tarief van de zaalhuur hangt af van de zaalgrootte. Een aantal huurders heeft forse betalingsachterstanden. Voor de Stichting is het bedrag echter niet substantieel. De afdeling Evenementen en verhuur begeleidt de verhuur. De factuur voor de zaalhuur wordt verzonden door de Financiële administratie. Regelmatig komen dubbele zaalboekingen voor bij de verhuur van ruimte aan bedrijven.

Horeca

De afdeling Horeca koopt de dranken en snacks in bij een vaste leverancier. Met deze leverancier is overeengekomen dat bij een afname boven een afgesproken bedrag op jaarbasis een aanzienlijke afnamebonus ontvangen wordt.

In het arbeidscontract met het hoofd Horeca is vastgelegd dat 50% van de eventuele afnamebonus persoonlijk krijgt toegekend via de loonadministratie.

De bestelde en ontvangen goederen worden opgeslagen in het magazijn. Vanuit het magazijn worden op basis van het verbruik de snacks en dranken wekelijks aan de barploeg afgegeven. Betalingen door bezoekers van het theater vinden plaats via Pin(transacties) en contant. De aangeslagen omzet op het kassaregister is gekoppeld aan de financiële administratie. Incidenteel is er sprake van grote kasverschillen.

Exploitatie en onderhoud

In de theaterzaal worden, onder verantwoordelijkheid van de afdeling Exploitatie en onderhoud, toneelvoorstellingen opgevoerd.

De toegangsprijzen variëren per voorstelling en zijn mede afhankelijk van de gages van de uitvoerende artiesten en de overige eisen van de gezelschappen. Bezoekers kunnen de tickets kopen via pinbetaling of contant aan de ticketkassa of via de website met een daaraan gekoppelde online betaling. Voor het afrekenen en het printen van tickets wordt gebruikgemaakt van een point-of-salesstelsel, dat gekoppeld is aan de financiële administratie. Op de tickets wordt, naast gegevens over de opvoering, ook het nummer van de rij en stoel vermeld.

Personeelsinzet

Op basis van de planning van de activiteiten worden, naast vaste personeelskrachten, ook oproepkrachten ingeschakeld. Deze worden met name ingezet bij de horeca tijdens bedrijfsevenementen. De oproepkrachten krijgen een vast bedrag per uur met een toeslag voor werkzaamheden verricht in de avond of in het weekend.

De vrijwilligers worden met name ingezet bij toneelvoorstellingen. Zij krijgen een vrijwilligersvergoeding. De directeur probeert hen regelmatig ook iets extra te geven boven deze vergoeding in de vorm van een contant bedrag dan wel in de vorm van gratis consumpties.

Financiële administratie en accountantscontrole

Stichting Toneelwerk maakt gebruik van standaard administratieve software, waaraan een specifiek voor theaters ontwikkeld ERP-systeem, inclusief een horecamodule, is gekoppeld. De vaste gegevens zoals tarieven, bezetting en de contractregistratie worden ingevoerd door de financiële administratie. Tevens is het via de website mogelijk het theaterprogramma voor het komende seizoen te raadplegen evenals het boeken van tickets. De automatisering is belangrijk voor de Stichting vanwege de toenemende online ticketverkopen.

De kwaliteit van de dataverbinding is een aandachtspunt, aangezien er af en toe storingen voorkomen. Regelmatig vinden er door de leverancier updates plaats van het ERP-systeem. De Stichting laat jaarlijks, op verzoek van de gemeente Alkmaar, een vrijwillige controle van de jaarrekening uitvoeren.

De controle wordt al jaren uitgevoerd door een accountantskantoor van beperkte omvang, Public genaamd. De verantwoordelijk partner is een groot liefhebber van toneelvoorstellingen en is erg betrokken bij de positie van kleine non-profit organisaties. Sinds 2011 is hij eindverantwoordelijk voor de controle.

VRAGEN

Vraag 1 (20 punten)

In de risicoanalyse voor de accountantscontrole spelen significante risico's en interne beheersingsmaatregelen een belangrijke rol.

1.1 Wat wordt bedoeld met significante risico's? Verwijs daarbij tevens naar de relevante HRA-standaard.

1.2 Noem zes significante risico's voor Stichting Toneelwerk, vermeld daarbij voor welke post van de jaarrekening het risico geldt en welke doelstelling wordt geraakt.

1.3 Noem per significant risico twee relevante interne beheersingsmaatregelen die de accountant bij Toneelwerk zal willen aantreffen. U dient daarbij geen application controls te vermelden.

Vervolg van de casus

Automatisering is belangrijk voor Stichting Toneelwerk.

Vraag 2 (10 punten)

Noem per opbrengstcategorie twee **application controls** die de accountant bij Stichting Toneelwerk zal willen aantreffen.

Vraag 3 (24 punten)

Beschrijf het controleprogramma voor de personeelskosten van de stichting.

Bespreek hierbij:

- . doelstelling;
- . risico's;
- . interne beheersing
- . cijferbeoordeling;
- . verbandscontroles;
- . detailcontroles.

Vraag 4 (16 punten)

Beschrijf het controleprogramma debiteuren lokale verenigingen van de stichting.

Bespreek hierbij:

- . doelstelling;
- . risico's;
- . interne beheersing
- . cijferbeoordeling;
- . verbandscontroles;
- . detailcontroles.

Vervolg van de casus

Gelet op de lastige financiële situatie van het theater verzoekt de directeur de accountant dit jaar geen bedrag voor de uitvoering van de controlewerkzaamheden in rekening te brengen. In ruil daarvoor zal op prominente plekken in het theater kosteloos een reclamebord van het accountantskantoor opgehangen worden.

Vraag 5 (15 punten)

Kan de accountant, op grond van de VGBA en de ViO, aan het verzoek van de directeur van Stichting Toneelwerk tegemoet komen?

Houd bij de uitwerking de volgende stappen aan:

- beoordelen situatie
- geldende fundamentele beginselen
- relevante bedreigingen
- evaluatie
- waarborgen
- conclusie

Vervolg van de casus

De nieuwe tribune en kostbare geluids- en lichtapparatuur zijn in februari 2018 in gebruik genomen. De directeur heeft in het najaar van 2018 bij de gemeente Alkmaar nog een investeringssubsidie hiervoor aangevraagd, maar over toekenning van de subsidie is nog geen besluit genomen. In de conceptjaarrekening 2018 zijn nog geen afschrijvingskosten voor de nieuwe tribune en apparatuur opgenomen. De directeur geeft aan te willen wachten met afschrijven totdat matching met de investeringssubsidie kan plaatsvinden. Over 2018 is een nipt positief resultaat door Stichting Toneelwerk behaald.

Vraag 6 (15 punten)

Wat zijn de consequenties voor de af te geven controleverklaring naar aanleiding van deze verwerkingwijze van de afschrijvingskosten in de conceptjaarrekening 2018?

Werk de volgende aspecten daarbij uit:

- Nader onderzoek, met beschrijving van de werkzaamheden; en/of
- Wijziging of aanvulling van de conceptjaarrekening; en/of
- Vermelding in de managementletter en/of gecommuniceerd moet worden met degenen belast met governance;
- Geef aan wat de mogelijke consequenties zijn voor de strekking van de controleverklaring bij het al dan niet wijzigen van de jaarrekening door de directie.

Einde van het tentamen