

Uitwerking FC Brabant B. V.

Opmerking vooraf:

Onderstaand schema van uitwerking bevat de essentiële aspecten die van belang zijn voor de uitwerking van het examen. De uitwerking is echter niet limitatief of uitputtend en heeft als doel de examinatoren richting te geven bij de correctie van het examen. Van de kandidaten wordt verwacht dat zij een uitwerking schrijven die concreet op de casus gericht is. Hierbij zij opgemerkt dat niet verwacht kan worden dat de kandidaten alle genoemde aandachtspunten zullen raken gezien de beperkte tijd. Bij de correctie dient te worden beoordeeld of de belangrijkste aspecten worden genoemd. Sjabloonmatige uitwerkingen die op willekeurig elk ander vergelijkbaar bedrijf van toepassing kunnen zijn dienen met een onvoldoende te worden.

Vraag 1 (15 punten)

Bal Accountants & Adviseurs is betrokken bij alle stukken die door FC Brabant B.V. aangeleverd moeten worden aan de licentiecommissie van de KNVB. Bal Accountants & Adviseurs verzorgt de benodigde verklaringen dan wel rapportages. Geef gemotiveerd vanuit de NVCOS aan welke NVCOS van toepassing is op de afzonderlijke rapportages / verklaringen welke verstrekt moeten worden aan de licentiecommissie.

- Controle van de jaarrekening Standaard 100-799
- Beoordelingsopdracht van de halfjaarcijfers Standaard 2410.
- Opstellen van de begroting, Standaard 4400, wanneer assurance wordt verlangd bij (de door de entiteit opgestelde begroting) is Standaard 3400 van toepassing
- Het jaarverslag, wanneer hierbij assurance wordt verlangd zijn Standaard 3000 en Standaard 3810 N van toepassing
- Wanneer de accountant assurance verleent bij een opgave die door FC Brabant wordt gedaan valt de opdracht onder Standaard 805. Met betrekking tot de opgaven van betalingsachterstanden, zou ook standaard 4400 van toepassing kunnen zijn.
- Inzake de meldplichten geldt dat deze plicht ligt bij de FC Brabant BV. De accountant kan hierbij betrokken zijn door te ondersteunen bij het opstellen van de melding. Dit valt onder de overige opdrachten.

Vraag 2 (20 punten)

- a) Geef een beschouwing over het type onderzoek, de van toepassing zijnde NVCOS, de tendenties, de tolerantie en de mate van zekerheid in de rapportering bij de opgave betalingsachterstand uit hoofde van arbeidsovereenkomsten.**
- b) Geef een beschrijving van de assurance informatie die de accountant zal opvragen en de assurance werkzaamheden die de accountant zal uitvoeren met betrekking tot de opgave van de betalingsachterstand uit hoofde van arbeidsovereenkomsten.**

2a) Het is een retrospectief onderzoek met een redelijke mate van zekerheid, waarbij de tolerantie zeer laag, tot nihil zal zijn. De tendentie is dat de betalingsachterstand (schuld) te laag zal zijn weergegeven. Standaard 805 is van toepassing.

2b) De accountant kan steunen op de gedane werkzaamheden bij de jaarrekening controle. Hij stelt vast dat gedurende het (volgende) jaar geen belangrijke wijzigingen zijn in de interne beheersomgeving t.a.v. personeelszaken en de salarisadministratie. Hij let hierbij met name op de aanname en ontslagprocedure en het vaststellen van de vergoedingen.

- Hij stelt vast dat alle nieuwe arbeidscontracten tijdig en juist zijn opgenomen in de salarisadministratie.
- Hij stelt vast dat alle afgelopen contracten tijdig zijn verwerkt in de salarisadministratie.
- Hij stelt vast dat alle mutaties zijn verwerkt in een standenregister.
- Hij stelt vast dat maandelijks de salarisadministratie wordt verwerkt in de financiële administratie.
- Hij stelt vast dat de uitgaande betalingen conform het standenregister worden gedaan dan wel worden geregistreerd als nog te betalen post.
- Hij stelt vast dat de opgave betalingsachterstand aansluit met de financiële administratie.

Vraag 3 (10 punten)

Geef gemotiveerd, vanuit de VGBA en ViO, aan welke overwegingen hij meeneemt om de benoemde opdrachten al dan niet te continueren. Verwijs naar de van toepassing zijnde wet en regelgeving.

Bij het continueren van de opdracht moet de accountant nagaan of hij kan voldoen aan de fundamentele beginselen in de VGBA en of hij kan optreden als onafhankelijke accountant (ViO).

Het accountantskantoor verzorgt meerdere opdrachten bij deze klant, hoewel de omvang van het kantoor niet is gegeven heeft het kantoor er belang bij de opdrachten te continueren (eigen belang) hierdoor zou zowel bij de assurance opdrachten als non assurance opdrachten de objectiviteit en wellicht ook integriteit in het geding kunnen komen. De accountant dient alert te zijn op deze ontwikkeling, en waar mogelijk waarborgen te treffen. Daar waar de financiële afhankelijkheid te groot wordt kunnen assurance opdrachten niet zondermeer (Vio 24-25) worden gecontinueerd.

Vwb de activiteiten tbv sponsoring en goede doelen geldt een bedreigingen van eigen belang en intimidatie. Immers wanneer de spelersgroep als ambassadeur wordt ingezet, worden er meer sponsorgelden en giften binnen gehaald tbv goede doelen. Hierdoor zou de accountant minder objectief kunnen handelen. V.w.b. de assurance opdrachten blijkt niet dat er sponsorgeld naar de voetbalclub FC Brabant BV gaat, daarentegen is het duidelijk dat er een associatie kan worden gelegd tussen het kantoor en de club (vio 37) Wanneer dit niet van te verwaarlozen betekenis is, en dat lijkt aan de orde gezien het feit dat het kantoor meerdere activiteiten organiseert waarbij de spelersgroep aanwezig is, kan de assurance opdracht niet worden gecontinueerd.

Vraag 4 (25 punten)

- a) Benoem de tendenties waar de accountant bij deze begroting rekening mee dient te houden.
- b) Voer een cijferbeoordeling uit op de, in de bijlage, opgenomen prognose en maak hierbij ook gebruik van de overige financiële informatie. Geef ook een beschrijving van de assurance werkzaamheden die de accountant uitvoert met betrekking tot de bevindingen.

4a) De tendentie zal zijn het flatteren van de opbrengsten (bruto omzet) en de solvabiliteit en het deflaten van de lasten. Lastig element is dat de financieringslasten afhankelijk zijn van de sportprestaties van de club.

4b)

Algemeen

De accountant maakt bij deze werkzaamheden gebruik van de werkzaamheden welke hij heeft uitgevoerd in het kader van de jaarrekening controle. Hij stelt vast dat de prognose dezelfde indeling heeft als de winst en verliesrekening in de gecontroleerde jaarrekening en op basis van dezelfde grondslagen is opgesteld. Hij vraagt de volgende gegevens op:

- Notulen van vergaderingen van directie en bestuur
- Geprognostiseerde balans per einde boekjaar 2016 en 2017 ten behoeve van inzicht in de geprognostiseerde solvabiliteit en het vaststellen van de maximale tolerantie.
- De verwachtingen de technische staf ten aanzien van de sportieve mogelijkheden voor de komende jaren. Een beter sportief resultaat zal leiden tot hogere kaartverkoop / merchandising etc
- Taxatierapport van waarde stadion per heden

Wedstrijdopbrengsten

- Onderbouwing/ contract met de KNVB over het stadion als uitvalsbasis voor het Nederlandse elftal
- Jaaroverzicht wedstrijden
- Planning en prognose bezoekersaantallen wedstrijden per jaar voor het Nederlandse elftal
- Idem aantal wedstrijden competitie en bekerwedstrijden
- Verwachte verdeling staan/zit plaatsen en tarieven
- Hij vergelijkt deze verwachtingen met de gegevens over de afgelopen jaren, teneinde zekerheid te verkrijgen omtrent de veronderstellingen.

Sponsoring en reclame

- De sponsorbijdragen nemen fors toe (cf tendentie) terwijl een aantal contracten zijn beëindigd. De accountant vraagt contracten cq correspondentie op met (mogelijke) sponsors evenals de onderbouwing van het bedrag. Met name in 2017 is een forse stijging

voorzien. Hoe kan deze worden onderbouwd? De accountant vergelijkt de geprognostiseerde cijfers met de gecontroleerde cijfers over de afgelopen jaren.

Televisierechten

- De accountant vraagt een contract/ onderbouwing van de toename van de televisierechten (cf tendentie). De accountant vergelijkt de verwachte opbrengsten met het overzicht van de verwachte wedstrijden (zie wedstrijdopbrengsten).

Merchandising

- De accountant vraagt de onderbouwing op van de verwachte opbrengsten inzake merchandising. De opbrengsten nemen toe cf de tendentie. Dit zou logisch kunnen zijn wanneer het stadion vaker wordt gebruikt als gevolg van de wedstrijden van het Nederlands elftal. Hij vergelijkt deze onderbouwing met de gegevens over de afgelopen jaren. Hij let hierbij op aantallen en verwachte brutomarge.

Verhuuropbrengsten

- Een aantal huurcontracten zijn afgesloten voor een kortere periode en loopt af in 2017 of 2018. In 2016 is het bedrag in de prognose laag (tegen tendentie) maar in het jaar erop erg hoog (cf tendentie). De accountant vraagt de onderbouwing op van deze geprognostiseerde opbrengsten.
- De accountant vergelijkt de onderbouwing met de maximale capaciteit van het stadion. Hij houdt hierbij tevens rekening met de geplande verbeteringen van het stadion.

Inkoopwaarde van de omzet

- Zie merchandising. De inkoopwaarde overige vertoont een vreemd verloop, maar dit is cf de gecontroleerde cijfers van de afgelopen jaren.
De prognose over 2016 geeft een lagere inkoopwaarde dan 2015 terwijl de opbrengsten toenemen. Dit is cf tendentie.
De accountant beoordeelt de geprognostiseerde inkoopwaarde in vergelijking met de merchandising opbrengsten. Hij vergelijkt deze waarde met de gecontroleerde gegevens van de afgelopen jaren.

Personeelskosten

- Personeelskosten zullen afnemen en er zal meer gebruik worden gemaakt van eigen jeugd wellicht goedkoper, dit is cf tendentie. De accountant vraagt de onderbouwing op van deze post. Hij vraagt ook notulen van directie/ de rapportages op van de technische staf, immers er moeten goede/betere prestaties worden geleverd door het elftal om de prognose van de bezoekersaantallen te kunnen realiseren.

Afschrijvingen materiele vaste activa

- De afschrijving materiele activa blijven gelijk terwijl er verbeteringen aan het stadion zullen plaatsvinden. Is het terecht dat deze verbeteringen niet worden geactiveerd en afgeschreven?

Overige bedrijfskosten

Onder deze posten zijn de verkoopkosten geprognoseerd voor 1.600K. Dit is veel hoger dan de gecontroleerde cijfers en tegen de tendentie. De accountant vraagt de onderbouwing op van deze post.

Overige posten geen bijzonderheden, de accountant vraagt een onderbouwing op van de overige bedrijfskosten.

Vergoedingsommen

- De prognose laat een behoorlijke stijging zien tov het laatste jaar maar blijkbaar is dit niet bijzonder gezien het resultaat 14/15. De stijging is wel cf tendentie.
- De accountant vraagt de onderbouwing op tav vergoedingssommen. Hij vraagt een aansluiting op tussen de resultaat prognose en de liquiditeitsprognose.
- De accountant stelt vast dat de afschrijving vergoedingsommen juist is berekend en aansluit met de spelerscontracten.
- Hij vergelijkt de vergoedingsommen met de rapportage van de technische staf teneinde inzicht te verkrijgen in de verwachte aan en verkopen van spelers de komende 2 jaren.

Financiële baten en lasten

- Het stadion moet voldoen aan veiligheidseisen, hiervoor moet worden geïnvesteerd, en wellicht financiering voor worden aangetrokken. De kosten (provisie / rente) hieromtrent zijn niet meegenomen in de prognose. Dit is cf tendentie. In de gecontroleerde cijfers is eveneens geen post opgenomen. De accountant vraagt informatie op omtrent financiële baten en lasten

Vraag 5 (10 punten)

Beschrijf de werkzaamheden die accountant Van Gaal verricht ten aanzien van de beknopte jaarrekening.

Standaard 810 is van toepassing:

T..a.v. de opdracht aanvaarding:

- De accountant dient vast te stellen of de toegepaste criteria aanvaardbaar zijn
- De accountant dient vast te stellen dat het management zijn verantwoordelijkheden erkent en begrijpt.
- De accountant dient overeenstemming te hebben over de vorm van het oordeel

Werkzaamheden:

- Evalueren of de samengevatte financiële overzichten het samengevatte karakter uiteenzetten en de financiële overzichten identificeren, dan wel beschrijven waar zij beschikbaar zijn
- Vaststellen dat de criteria duidelijk zijn vermeld
- Vaststellen dat de samengevatte informatie overeenkomt met de financiële overzichten
- Vaststellend dat de samengevatte informatie is opgesteld in overeenstemming met de criteria
- Evalueren of de samengevatte informatie de noodzakelijke informatie bevat

Vraag 6 (20 punten)

Aan Guus van Gaal RA is gevraagd om Assurance te verstrekken bij de naleving van de KNVB voorwaarden. Hij overweegt voor het verkrijgen van voldoende en geschikte controle informatie gebruik te maken van een statistische steekproef of van data analyse.

- a) **Noem voor elk van de alternatieven een belangrijk voordeel en een belangrijk nadeel.**
- b) **Wat is het belang van de KNVB en daaruit afgeleid het doel van het onderzoek?**
- c) **Welke elementen zullen worden getoetst bij de uitvoering van een steekproef?**
- d) **Welke factoren zijn van invloed op de steekproefomvang bij een statistische steekproef?**

De accountant voert een statistische steekproef uit op de 41.378 uitgegeven seizoenkaarten en constateert dat in 5 van de 100 onderzochte gevallen de gescande ID documenten niet leesbaar zijn.

- e) **Geef gemotiveerd aan wat de gevolgen van deze bevinding zijn voor de werkzaamheden en/of het oordeel van de accountant omtrent de naleving van de voorwaarden.**

- a) Een statistische steekproef is omvangrijk maar de uitkomst kan worden geprojecteerd op de hele populatie. Er bestaat echter altijd een steekproefrisico.
Bij data analyse moet je op voorhand weten welke mogelijke fout er aanwezig kan zijn anders kan je daar niet op selecteren. Wanneer de soort fout eenmaal bekend is kan de populatie in zijn geheel worden onderzocht.
- b) Het belang van de KNVB is het voorkomen van voetbalschandalen door het in kaart brengen van alle supporters en het doel is derhalve een volledig en juist bestand omtrent personen die een voetbalwedstrijd bijwonen.
- c) De elementen die zullen worden getoetst zijn :
 - a. Is een pasfoto aanwezig
 - b. Zijn de NAW gegevens volledig ingevuld
 - c. Is de geboortedatum ingevuld
 - d. Is een kopie identiteitskaart gescand
- d) De factoren die de omvang van een steekproef bepalen zijn de betrouwbaarheid en de nauwkeurigheid alsmede de verwachte fout.

- e) Opdracht Standaard 3000. 5% blijkt niet te voldoen omdat de ID kaart niet is gescand of onleesbaar is. De accountant kan (afhankelijk van de invulling van de punten bij vraag d) vermoedelijk niet goedkeuren en zal de klant vragen het probleem op te lossen dan wel de seizoenskaart van de desbetreffende personen in te trekken. Wanneer de fouten kunnen worden opgelost kan de accountant een goedkeurend assurance rapport verstrekken. Worden de fouten niet opgelost dan heeft dit gevolgen voor het oordeel.