

Examen AA

Audit & Assurance II

DATUM: 17-01-2019

TIJD: 13.30 – 15.30 uur

Dit examen is bestemd voor studenten van de post-bachelor opleiding AA

Belangrijke informatie:

- Dit examen bestaat uit 5 pagina's inclusief voorblad en telt 6 opgaven. Controleer of dit examen compleet is!
- Lees de vragen eerst rustig door voordat u antwoord geeft.
- Schrijf duidelijk en gebruik een zwart- of blauw schrijvende pen! Geef duidelijk aan welk antwoord bij welke vraag hoort.
- Vermeld uw naam op het uitwerkingenpapier en nummer de pagina's.
- 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.
- Bent u klaar met uw examen, lever uw examen inclusief uw uitwerkingen- en kladpapier volledig in
- De puntenverdeling per vraag is weergegeven. U dient 55 punten of meer te behalen om te slagen voor dit examen.

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-salesysteem, 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 ticketverkoop. 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.

Significante risico's zijn risico's op een materiële afwijking in de verantwoording waaraan de accountant op basis van professionele oordeelsvorming specifieke aandacht tijdens de controle besteedt (Begrippenlijst HRA 2018 en COS 315.27). In Standaard 315:28 staan indicatoren vermeldt die de accountant betreft in zijn (professionele) oordeelsvorming.

Max. 2 punten

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. Nieuwe tribune en kostbare apparatuur voor geluid en licht worden niet juist gewaardeerd. (vaste activa: Bestaan; eigendom/rechten en verplichtingen; waardering)*
- 2. Continuïteitsrisico nu de financiële resultaten onder druk staan, kan alle posten van de jaarrekening raken.*
- 3. Het niet voldoen aan de subsidievoorwaarden. Raakt de post juistheid/rechtmatigheid van de Ontvangen subsidies in eerste aanleg. Kandidaten kunnen vervolgens doorwerken naar continuïteit (alle posten van de jaarrekening).*
- 4. Verschillende tarieven zullen afhankelijk van grootte van de zaal. Dit leidt tot verschuivingsgevaar van het verantwoorden van huuropbrengsten met hoge tarieven naar huuropbrengsten met lage tarieven (interne afoming). Kandidaten mogen ook redeneren vanuit de niet-reguliere tendentie (vanwege continuïteit). Dan wordt ook het bestaan/waardering van de debiteuren geraakt en de toereikendheid van de voorziening debiteuren.*
- 5. Afnamebonus afnemer die voor 50% wordt doorgestort (via de loonadministratie) naar het hoofd Horeca. Risico van het niet volledig verantwoorden (van 50%) van de inkoopbonus. Risico dat de berekening van de bonus voor hoofd horeca niet juist heeft plaatsgevonden (juistheid/voorkomen personeelskosten en volledigheid afdracht loonheffingen)*
- 6. Het risico op claims vanwege de dubbele zaalboekingen. Volledigheid claims en niet uit de balans blijvende verplichtingen.*
- 7. Incidenteel is sprake van grote kasverschillen: frauderisico (diefstal); onvolledigheid van de opbrengstverantwoording.*
- 8. Prijzen variëren per voorstellingen dit leidt tot verschuivingsgevaar van het verantwoorden van voorstellingen met hoge prijzen naar voorstellingen met lage prijzen (interne afoming). Kandidaten mogen ook redeneren vanuit de niet-reguliere tendentie (vanwege continuïteit). Dan wordt ook de volledigheid van de liquide middelen geraakt.*
- 9. Het risico dat oproepkrachten niet juist worden verloond ook vanwege de (complexiteit van de) toeslagen (raakt de post personeelskosten (juistheid/voorkomen)) en Sociale lasten/ Loonheffingen die mogelijk niet volledig worden afgedragen.*
- 10. Het risico dat vrijwilligers niet conform fiscale wet- en regelgeving worden beloond voor hun inzet (ook qua consumpties en contant bedrag boven de vrijwilligersbeloning). Raakt de juistheid/voorkomen van de vrijwilligersvergoedingen*

en eventueel volledigheid van de loonheffingen. Tevens risico op boetes Belastingdienst (onvolledigheid).

- 11. Automatiseringsrisico's; storingen dataverbinding en regelmatige updates. Kan alle posten van de jaarrekening raken.*

Max. 6 x 2 punten

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.

- 1. Periodieke interne inventarisatie, bijhouden activaregister (activabestand), interne controle op afschrijvingspercentages en juiste berekening van de afschrijvingslasten, periodieke opname/keuring om na te gaan of bijzondere waardevermindering aan de orde is.*
- 2. Intern opstellen liquiditeitsprognose en kasstroomoverzichten, managementinformatie opstellen met betrekking tot planning verhuur en voorverkoop voorstellingen, periodieke afstemming met Gemeente omtrent exploitatie en subsidie.*
- 3. Planning en begroting opstellen met betrekking tot subsidievoorwaarden. Voortgangsrapportages opstellen en afwijkingen planning-realisatie tijdig signaleren om bij te kunnen sturen.*
- 4. Periodieke interne leegstandscontrole, monitoren dat verhuur en facturatie in functiescheiding plaatsvindt.*
- 5. Toezien op vastlegging bonusovereenkomst in een contractenbestand. Narekening bonus van het hoofd horeca door de Financiële administratie en autorisatie door directie..*
- 6. Dubbele zaalboeking (tijdig) identificeren aan de hand van planning. Monitoren afwikkelingen zaalboekingen en eventuele claims. Vastlegging claims in juridisch dossier.*
- 7. Oogtoezicht op horeca tijdens openingstijden. Opvolging/afwerking/analyse kasverschillen*
- 8. Interne controle op vastlegging juiste prijzen in systeem. Afloopcontrole op tussenrekeningen liquide middelen.*
- 9. Bijhouden urenregistratie. Autorisatie geschreven uren.*
- 10. Uitbetalingen vrijwilligers vooraf nagaan op fiscale aanvaardbaarheid. Monitoren van wijzigingen in fiscale wet- en regelgeving inzake vrijwilligers.*
- 11. Uitwijkprocedures, back-up & recovery. Change management procedures, versiebeheer.*

Max. 6 x 1 punt

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.

Hier heeft de kandidaat diverse mogelijkheden, zolang de "application control" een case-specifiek karakter heeft, te denken valt aan:.

- *Recettes voorstellingen*

Inputcontroles voor het bestellen van kaartjes via de website (limiet- en waarschijnlijkheidscontroles), verplichte velden (naam) en controle op ontbrekende velden (postcode).

Doorzetten van de recettes naar het grootboek, (processing controls), controletotalen.

*Geautomatiseerde verbandscontrole;; per voorstelling betalende bezoekers * tarief = omzet per voorstelling. Totaal omzet = som van de omzetten per voorstelling.*

- *Horeca*

In applicatie marge inkoop-verkoop beoordeling

*VBC geautomatiseerd: Omzet hoog * 21% = af te dragen BTW hoog*

*Omzet laag * 6% = af te dragen BTW laag*

Doorzetten horeca omzet naar het grootboek, (processing controls), controletotalen.

- *Evenementen*

Geautomatiseerde voor- en nacalculatie per evenement.

Doorzetten evenementen omzet naar het grootboek, (processing controls), controletotalen.

- *Verhuur*

Doorzetten huur opbrengsten naar het grootboek, processing controls, controletotalen.

Geautomatiseerd standenregister; aansluiten periodieke huuropbrengsten met ontvangsten

*Geautomatiseerde VBC, (maximale capaciteit minus leegstand) * tarief = omzet verhuur*

- *Subsidie,*

Voortschrijdend gemiddeld bezoekersaantal dat gehaald dient te worden conform subsidievoorwaarden in software beschikbaar met signaal bij negatieve afwijking.

Planningsaantal versus voortschrijdend aantal verhuring lokale verenigingen beschikbaar in software met signaal bij negatieve afwijking tussen realisatie en planning.

Max. 5 x 2 punten

Vraag 3 (24 punten)

Beschrijf het controleprogramma voor de personeelskosten van de stichting.

Bespreek hierbij:

. doelstelling;

Juistheid (voorkomen) personeelskosten en toeslagen, inclusief bonus hoofd horeca

Volledigheid afdrachten Loonheffingen

Fiscale aanvaardbaarheid vrijwilligersvergoedingen

. risico's;

Toeslagen niet juist verantwoord

Bonus hoofd horeca onjuist berekend

Vrijwilligersvergoedingen fiscaal niet aanvaardbaar

Afdrachten loonheffingen niet volledig

. interne beheersing

De accountant stelt de opzet van de interne beheersing vast aan de hand van procedurebeschrijvingen en interviews. Het bestaan aan de hand van lijncontroles. De werking stelt hij vast aan de hand van procedure- en systeemtests.

Begroting

Jaarplanning en vervolgens voortschrijdende planningen door directie op basis van evenementen.

Controle-technische functiescheiding

Aannemen en ontslaan van personeel - Voeren salarisadministratie – Uitbetaling nettolonen
Uren schrijven en autoriseren

Procedures en richtlijnen

Bijhouden arbeidscontractenregister
Bijhouden registratie vrijwilligers en vastlegging vergoedingen
Urenregistratie bijhouden
Autorisatie uren door directie
Bijhouden standenregister
Interne salariscontrole na maandrun

Automatisering

GC

Voor de salarisadministratie is qua GC met name de vertrouwelijkheid belangrijk, derhalve dienen elementen als fysieke en logische toegangsbeveiliging; identificatie, authenticatie, autorisatie en logging, te worden uitgewerkt. Daarnaast zijn back-up en recovery relevant. Ook change managementprocedures zijn hierbij van belang

AC

Voor de salarisadministratie is qua AC met name de integriteit van de data (input controls en database controls) van belang en de juiste (maandelijkse) salarisberekening (process controls) uiteraard dienen ook voor de applicatie boundary controls (beveiliging) aanwezig te zijn.

Kandidaat kan hier in aanvulling ook geautomatiseerde VBC noemen. Van belang is het case specifieke karakter, dus toeslagen, uurtarieven, autorisatie van uren, standenregister worden verondersteld genoemd te worden.

. cijferbeoordeling;

Aansluiten cijfers concept jaarrekening met de FA

Vergelijking met begroting en cijfers voorgaande jaren:

Personeelskosten totaal

Oproepkrachten in verhouding tot gewerkte uren

Betaalde toeslagen in verhouding tot totale kosten oproepkrachten

Verhouding kosten vast personeel en oproepkrachten

Vrijwilligers vergoedingen

Aantal FTE t.o.v. personeelskosten

Personeelskosten in verhouding tot omzet

Hoogte bonus hoofd Horeca mede in verhouding tot de inkoop

Loonheffingen en sociale lasten t.o.v. bruto loonsom.

. verbandscontroles;

Vast personeel Brutolonen + bonus hoofd horeca + Sociale lasten wg = Kosten vast personeel

Loonstaat Brutolonen minus te betalen loonheffingen = te betalen nettolonen

*50% inkoopbonus = waarde (bruto + sociale lasten wg) bonus hoofd horeca
Geboekte uren oproepkrachten = geautoriseerde uren volgens urenregistratie
Uren * tarief = kosten regulier oproepkrachten
Kosten regulier oproepkrachten + toeslagen = kosten oproepkrachten totaal
Personeelskosten totaal = kosten vast personeel + kosten oproepkrachten +
vrijwilligersvergoedingen
Te betalen nettolonen volgens loonstaat = uitbetaalde lonen conform standenregister
Af te dragen loonheffingen volgens loonstaat = betaalde loonheffingen*

. detailcontroles.

*Narekenen bonus hoofd horeca aan de hand van correspondentie omtrent hoogte van de
verstrekke inkoopbonus.
Deelwaarneming vrijwilligersvergoedingen op fiscale aanvaardbaarheid.
Deelwaarneming betaalde toeslagen met onderbouwing uit de geautoriseerde urenregistratie
Deelwaarneming tijdig aanmelden nieuw personeel en tijdig afmelden uitdienst
Deelwaarneming op arbeidscontract en nagaan of juiste bruto-netto berekening heeft
plaatsgevonden.
Afloopcontrole op post nog te betalen Loonheffingen.*

Vraag 4 (16 punten)

Beschrijf het controleprogramma debiteuren lokale verenigingen van de stichting.

Bespreek hierbij:

. doelstelling;

*Regulier voor debiteuren; bestaan, waardering en eigendom/rechten en verplichtingen.
Vanuit de case is aangegeven dat met name de waardering een probleem kan zijn.
Zodoende dient deze doelstelling in ieder geval vermeld te zijn. Toereikendheid van de
voorziening debiteuren opnemen wordt ook positief beoordeeld.*

. risico's;

Onjuiste waardering, met name door niet-toereikende voorziening voor oninbaarheid.

. interne beheersing;

*De accountant stelt de opzet van de interne beheersing vast aan de hand van
procedurebeschrijvingen en interviews. Het bestaan aan de hand van lijncontroles. De
werking stelt hij vast aan de hand van procedure- en systeemtests.*

*CTF. tussen verhuur – facturering - incasso
Kredietwaardigheidstoets vooraf op de lokale verenigingen
Periodieke interne ouderdomsanalyse debiteuren uitvoeren
Incasso en aanmaningsprocedures
Periodieke afstemming met Gemeente vanwege het feit dat zij Stichting Toneelwerk vanuit
de subsidievoorwaarden feitelijk met potentiële oninbaarheid belasten.*

*Kandidaat kan geautomatiseerde verbandscontroles, zoals genoemd bij VBC op de volgende
pagina, weergeven.*

. cijferbeoordeling;

Eerst aansluiting concept jaarrekening met FA en aansluiten kolommenbalans (grootboek) met subadministratie debiteuren:

- *Ouderdomsanalyse debiteuren*
- *Verhouding debiteuren en verhuuropbrengsten lokale verenigingen*
- *Waarde meerjarig contract in verhouding tot openstaande positie*
- *Verhouding debiteuren lokale verenigingen ten opzichte van voorgaande jaren*

. verbandscontroles;

Beginstand debiteuren + bijboekingen minus ontvangen betalingen minus voorziening oninbaarheid = eindstand debiteuren

Waarde meerjarig contract = opgeboekte debiteur + nog te facturen

Facturering = opboeking debiteuren = ingaande geldbeweging.

. detailcontroles.

Afloopcontrole openstaande debiteuren per balansdatum

Voor de niet aflopende debiteuren beoordelen of de voorziening voor oninbaarheid toereikend is aan de hand van ouderdomsanalyse, ervaringsgegevens en correspondentie.

Doornemen correspondentie met lokale verenigingen omtrent afwikkeling

Doornemen meerjarig contract op incassovooraarden en eventuele vroegtijdige opzegging.

Deelwaarneming rekenkundige juistheid facturen en boeking op juiste grootboekrekening.

Informeren naar/kennis nemen van update omtrent afstemming met Gemeente.

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?

Nee

Houd bij de uitwerking de volgende stappen aan:

(toetsingskader VGBA (20-22) en ViO (5-6))

- *beoordelen situatie*

De directie verzoekt de accountant geen fee in rekening te brengen voor de werkzaamheden. In plaats van een geldelijk vergoeding zal in het theater kosteloos reclame voor het accountantskantoor gemaakt worden.

- *geldende fundamentele beginselen*

VGBA

Objectiviteit, wellicht niet direct bedreigd in de beleving van de accountant, maar voor de buitenwereld ontstaat dat beeld wel (onafhankelijkheid in schijn)

Professionaliteit, niet direct bedreigd

Vakbekwaamheid en zorgvuldigheid, niet direct bedreigd

Vertrouwelijkheid, niet direct bedreigd

ViO

Onafhankelijkheid, wordt bedreigd. Met name de buitenwereld zal dat gevoel hebben (onafhankelijkheid in wezen en in schijn).

- relevante bedreigingen

ViO H9, Zakelijke relaties, artikel 37. Dit stelt dat het verboden is om een assurance-opdracht uit te voeren indien het kantoor zich in het kader van reclame laat associëren met de verantwoordelijke entiteit. Dat de reclame kosteloos is doet niets af aan dit verbod. De toelichting bij de ViO artikel 37 maakt duidelijk dat het plaatsen van reclameborden bij evenementen onder associatie valt.

Het voorbehoud in het tweede lid (van te verwaarlozen betekenis) lijkt niet gemaakt te kunnen worden. Het theater is dermate groot dat zelfs een jaarlijkse gemeentelijk exploitatiesubsidie wordt ontvangen, het is dus geen beperkt amateurgezelschap. Het accountantskantoor is daarentegen wel van beperkte omvang, zodoende zal een dergelijke reclamecampagne voor hen ook niet van te verwaarlozen betekenis zijn.

- evaluatie

Een dergelijke associatie met Toneelwerk is voor Public niet toegestaan, daar kunnen geen maatregelen tegen getroffen worden.

- waarborgen

Waarborgen zijn conform de ViO niet mogelijk.

- conclusie

De accountant kan geen gehoor geven aan dit verzoek en zal derhalve het verzoek van de directeur van Stichting Toneelwerk dienen af te slaan. Een en ander dient in het dossier te worden vastgelegd.

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 verwerkingswijze van de afschrijvingskosten in de conceptjaarrekening 2018?

In principe kan bij een ongewijzigde jaarrekening geen goedkeurende verklaring door de accountant verstrekt worden.

Werk de volgende aspecten daarbij uit:

- Nader onderzoek, met beschrijving van de werkzaamheden; en/of

Conform RJ voorschriften (640) dient de afschrijving vanaf de datum van ingebruikname plaats te vinden. Zodoende dient over het boekjaar 2018 al begonnen te worden met afschrijven. De accountant wijst de directie hierop. Daarnaast speelt de subsidieaanvraag een rol. Accountant verzoekt de directie af te stemmen met de Gemeente Alkmaar in hoeverre het aannemelijk is dat zij op korte termijn een beslissing nemen op deze aanvraag. Relevant is daarnaast of de subsidieregeling voor investeringen überhaupt aanvragen met terugwerkende kracht toestaat. Hoe is de subsidierelatie? Zijn in het verleden soortgelijke verzoeken ingewilligd? Afhankelijk van de uitkomsten hiervan zal een gedeelte van een eventuele subsidie nog aan 2018 kunnen worden toegerekend. Dit laat onverlet dat afschrijving plaats dient te gaan vinden. Gelet op de case zal de accountant hier het niet afschrijven in ieder geval als kwalitatief materieel beoordelen (nipt positief of aannemelijk verlies). Mogelijk is het ook kwantitatief materieel.

- Wijziging of aanvulling van de conceptjaarrekening; en/of

Afschrijving dient verwerkt te worden in de jaarrekening, afhankelijk van de uitkomsten van het nader onderzoek dient ook een eventuele subsidie (gedeeltelijk) verwerkt worden.

- Vermelding in de managementletter en/of gecommuniceerd moet worden met degenen belast met governance;

Managementletter

De accountant zal de directeur dienen te wijzen op verplichtingen vanuit de externe verslaggeving dat er afgeschreven dient te worden vanaf het moment van ingebruikname. Dit betreft zijn natuurlijke adviesfunctie; ook zal hij de directeur dienen te attenderen op het tijdiger aanvragen van subsidies, en het mogelijk maken van betere tussentijds managementinformatie.

Governance orgaan

Enkel als niet gecorrigeerd wordt dient vooraf over het voornemen om een niet-goedkeurende verklaring te verstrekken gecommuniceerd te worden met het bestuur of de governance-orgaan (raad van toezicht, indien aanwezig).

Standaard 260, 265.

- 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.

Indien wijziging (wel afschrijven) goedkeurende verklaring, eventueel (lijkt hier niet persé noodzakelijk) met paragraaf ter benadrukking van specifieke aangelegenheid (continuïteit). Onder voorwaarden (uitkomsten onderzoek) eventueel een gedeelte van de investeringssubsidie ook te verwerken.

Bij geen wijziging vanwege (kwalitatief) materieel karakter een verklaring met beperking. Kandidaten kunnen onderbouwen dat gelet op het specifiek karakter van deze post alsmede het opzettelijk niet willen voldoen aan verslaggevingsvereisten ook een afkeurende verklaring op zijn plaats zou zijn. Gelet op de te verwachten lange levensduur, van vooral de tribune, ligt een kwantitatieve onderbouwing hiervoor minder voor de hand.

Standaard 705, 320.

Einde van het tentamen