



Overlegorgaan van HBO-scholen
met een accountancy-opleiding

Secretariaat:
Postbus 90116
4800 RA Breda
Tel.: (076) 525 06 79
Fax: (076) 525 03 98

LANDELIJK EXAMEN
LEER VAN DE ACCOUNTANTSCONTROLE A
Nieuwe eindtermen

Samenstellers : De vakcommissie Leer van de Accountantscontrole A

Datum : 11 juni 2012
Tijd : 13.30 -16.30 uur

- * Dit examen bestaat uit 5 pagina's inclusief voorblad. Controleer dit !
- * Toegestane hulpmiddelen:
Handleiding Regelgeving Accountancy
(HRA editie 2010 of studentenversie VRA)
- * Motiveer steeds uw antwoorden !
Aan onvoldoende gemotiveerde antwoorden worden geen punten toegekend !
- * Een indicatie voor de puntenverdeling is als volgt:

vraag 1	15 punten
vraag 2	25 punten
vraag 3	15 punten
vraag 4	20 punten
vraag 5	10 punten
vraag 6	<u>15 punten</u>
	100 punten

Veel succes !

Safe BV

Safe BV is een beveiligingsbedrijf dat opgericht is door drie broers. Safe BV is werkzaam in de persoons- en objectbeveiliging. In deze sectoren van de markt is sprake van veel concurrentie. Daarnaast verleent Safe BV beveiligingsdiensten bij evenementen, zoals grote feesten, concerten en sportevenementen. Vooral bij de evenementensector is sprake van een jonge en groeiende markt. Safe BV heeft binnen de evenementensector een leidende positie.

Organisatiestructuur

De drie broers vormen de leiding van Safe BV; een algemeen, een commercieel en een financieel directeur. Bij Safe BV werken circa 150 personeelsleden. De volgende afdelingen zijn aanwezig:

- Acquisitie
- Personeelszaken (incl. opleiding)
- Planning
- Beveiligingsdienst
- Financiële administratie (incl. automatisering).

Safe BV heeft alle benodigde vergunningen van de overheid voor de beveiligingswerkzaamheden op grond van de Wet Particuliere Beveiligingsbedrijven en Recherchebureaus (WPBR). De werkzaamheden van Safe BV zijn, zoals vereist, aangemeld bij de korpschef (commissaris) van de Regiopolitie. Daarnaast zijn zowel de top van de organisatie als de beveiligers justitieel gescreend. Als directieleden en/of personeelsleden een strafblad hebben, dan wordt geen vergunning verstrekt aan het beveiligingsbedrijf. Beveiligers mogen alleen werken bij een beveiligingsbedrijf indien zij een wettelijk vereist beveiligersdiploma hebben behaald (bijvoorbeeld als persoonsbeveiligers of als objectbeveiligers).

Acquisitie

De contracten voor de drie soorten beveiliging worden door de commercieel directeur overeengekomen met de opdrachtgevers.

De contracten voor de persoonsbeveiliging worden afgesloten voor bepaalde tijd, waarbij de daadwerkelijk gemaakte uren in rekening worden gebracht. Voor uren gemaakt tussen 18.00 en 7.00 uur geldt een nachttarief dat 50% hoger is dan het dagtarief. Klanten die meer dan 500 uren continu beveiliging afnemen, ontvangen een korting van 20% over de daar opvolgende uren.

De contracten voor objectbeveiliging worden overeengekomen op basis van een abonnement. Er zijn 2 soorten abonnementen:

- eenmaal per dag een controle tijdens sluitingstijd
- 24-uurs beveiliging (beveiligers zijn continu aanwezig).

Deze abonnementen worden per maand vooraf betaald door de klanten en kunnen elke maand ingaan en opgezegd worden. Bij het afsluiten van de 24-uurs beveiliging kan een alarminstallatie geleverd worden tegen meerprijs. Voor de objectbeveiliging wordt een contractenregister bijgehouden en een standenregister als basis voor de facturering. Deze registraties worden bijgehouden op basis van mutaties in de abonnementen en het installatiebericht van de monteurs inzake de alarminstallatie. Het contractenregister dient ook als basis voor de planning.

De werkzaamheden in het kader van de contracten voor evenementbeveiliging variëren per evenement, omdat elk evenement andere bezoekers trekt met een ander risicoprofiel. Per evenement wordt een vast bedrag afgesproken en vastgelegd in het contract evenals het aantal beveiligers, het aantal uren inzet, soorten diensten etc.

Alle getekende contracten worden doorlopend genummerd en bewaard op de afdeling Acquisitie. De afdelingen Planning en Financiële administratie ontvangen een kopie hiervan.

Personeelszaken (incl. opleiding)

Personeelsleden worden aangenomen door de algemeen directeur wanneer zij een diploma voor zowel persoonsbeveiliging als objectbeveiliging hebben. Dit in verband met het breed kunnen inzetten van het personeel. De getekende arbeidscontracten worden bewaard door de medewerker van Personeelszaken. Binnen Safe BV kunnen personeelsleden kiezen voor een opleiding voor Event Security Officer (ESO). Alleen deze personeelsleden mogen binnen de organisatie beveiligingsdiensten verrichten bij een evenement. Safe BV ontvangt ter dekking van de opleidingskosten subsidie uit het ESF-fonds via SOBB (Stichting Opleidingsfonds Beveiligings Branche). Alle ESO-opleidingen binnen Safe BV lopen via SOBB.

Alle personeelsleden genieten een vast salaris met een gratificatieregeling, afhankelijk van het jaarresultaat bedraagt dit maximaal een maand extra salaris. Daarnaast geldt een overwerkregeling en een onregelmatigheidstoeslag.

Planning

De planner stelt op basis van de geautoriseerde contracten een planning op voor de personeelsleden met behulp van het softwarepakket Planonline. Personeelsleden zijn niet alleen inzetbaar bij hun eigen team maar, afhankelijk van hun diploma's, ook bij andere teams.

Beveiligingsdienst

De beveiligingsdienst bestaat uit drie projectteams. De indeling van de projectteams volgt de soort beveiligingswerkzaamheden:

- team persoonsbeveiliging
- team objectbeveiliging
- team evenementbeveiliging

Elk team heeft een teamleider, die verantwoordelijk is voor de inzet van zijn teamleden. De teamleider wordt daarbij ondersteund door een medewerker van het secretariaat. Elke beveiliging houdt een wekelijkse urenregistratie bij. In het geval van persoonsbeveiliging moet de opdrachtgever de gemaakte uren accorderen. Na parafering door de teamleider worden de urenstaten ingeboekt in het softwarepakket Uur-online door de medewerker van het secretariaat.

Financiële administratie (incl. automatisering)

De financiële administratie wordt verzorgd met behulp van het standaardsoftware pakket Exact. Maandelijks wordt er gefactureerd en een maandrapportage opgesteld op basis van output uit Exact, Planonline en Uuronline.

Accountant

Accountant Camphuis van de gelijknamige accountantsorganisatie is sinds 2008 controlerend accountant bij Safe BV. De controlefee bedraagt 20.000 euro. De aandeelhouders van Safe BV hebben, zoals altijd, de laatste week van februari 2012 aandeelhoudersvergadering en willen dan de jaarrekening 2011 inclusief controleverklaring vaststellen. Direct daarna vertrekken zij voor enkele maanden naar het buitenland.

Vraag 1 (15 punten)

Verricht een strategische risicoanalyse met behulp van het Organizational Business Model (OBM) in het kader van de risicoanalyse voor de jaarrekeningcontrole over 2011 van Safe BV.

Vraag 2 (25 punten)

- a. Onderdeel van de proces risico-analyse is het opstellen van een Process Map. Beschrijf het doel van een Proces Map en geef daarbij aan uit welke elementen deze is opgebouwd. (10 punten)
- b. Verricht een internal risk analysis (IRA) voor de opbrengstverantwoording inzake persoonsbeveiliging van Safe BV. Deze analyse dient te worden uitgevoerd volgens het model beschreven door Knechel, waarbij tenminste 4 casusspecifieke risico's volledig uitgewerkt moeten worden. (15 punten)

Hanteer bij de IRA de volgende indeling:

Process risk	Process controls	Performance indicators	Impact on the audit
--------------	------------------	------------------------	---------------------

Vraag 3 (15 punten)

Tijdens de controle van de jaarrekening 2011 ontdekt de accountant dat het standenregister inzake de abonnees objectbeveiliging sinds juli 2011 niet meer is bijgewerkt. Hij merkt dit aan als 'restrisico' (conform het model van Knechel).

- a. Leg uit wat Knechel onder een 'restrisico' verstaat in het trechtermodel. (5 punten)
- b. Welke aanvullende werkzaamheden verricht de accountant ten aanzien van voornoemd restrisico in het kader van de jaarrekeningcontrole 2011? (10 punten)

Vraag 4 (20 punten)

Beschrijf de controlewerkzaamheden die de accountant uitvoert inzake de opbrengstverantwoording voor de persoonsbeveiliging. Een verwijzing naar de bij vraag 2 reeds onderkende risico's en beschreven process controls is toegestaan. Besteed waar nodig aandacht aan de met de opbrengstverantwoording samenhangende posten en processen.

Vraag 5 (10 punten)

Accountant Camphuis krijgt van de directie van Safe BV de opdracht om een uitgewerkt advies te geven inzake de ontwikkeling en implementatie van een volledig geïntegreerd systeem voor de planning, de urenregistratie, de facturering en de financiële administratie. Accountant Camphuis heeft berekend dat hij deze opdracht voor circa 30.000 euro zal kunnen uitvoeren. Geef aan de hand van het conceptueel raamwerk, zoals opgenomen in de VGC en NVO, aan of accountant Camphuis deze opdracht kan aanvaarden. Verwijs hierbij ook naar de relevante wet- en regelgeving.

Vraag 6 (15 punten)

- a) Werk de onderstaande aantekening af als accountant verantwoordelijk voor de afronding van de accountantscontrole 2011. 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 en/of
 - Vermelding in de managementletter en/of gecommuniceerd moet worden met degenen belast met governance
- b) Geef voor de onderstaande aantekening aan wat de mogelijke consequenties zijn voor de strekking van de controleverklaring bij het niet wijzigen van de conceptjaarrekening 2011 door de directie. Verwijs hierbij naar de relevante wet- en regelgeving.

Aantekening

Vanuit de ESF-subsidieregeling wordt maximaal 40% van de opleidingskosten van de beveiligers vergoed via SOBB (Stichting Opleidingsfonds Beveiligingsbranche). SOBB ontvangt jaarlijks een Europese subsidie die zij moet verdelen over de beveiligingsbedrijven die hun personeel laten opleiden via een opleidingsproject van SOBB. De subsidie die wordt verstrekt aan een individueel beveiligingsbedrijf is afhankelijk van het totale aantal aanmeldingen van personeelsleden dat SOBB in een jaar heeft ontvangen. Afhankelijk van dit aantal aanmeldingen bij SOBB en de administratieve kosten die SOBB zelf heeft gemaakt om dit te organiseren, zal SOBB een vast te stellen percentage van de opleidingskosten als subsidie uitbetalen. Hierbij moet rekening worden gehouden met het feit dat beveiligingsbedrijven minder subsidie zullen ontvangen wanneer SOBB zelf niet aan alle subsidievoorwaarden heeft voldaan. Het exacte subsidiepercentage wordt in april van het volgende jaar, na afronding van de jaarrekeningcontrole van SOBB bekendgemaakt. In de jaarrekening 2011 heeft Safe BV 40% van de opleidingskosten als subsidie bate verantwoord en als nog te ontvangen subsidie van SOBB op de balans opgenomen. Dit subsidiebedrag is qua omvang circa twee maal de jaarrekening materialiteit die accountant Camphuis heeft vastgesteld.