

Leidraad voor uitwerking Midi januari 2014

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 is toegespitst. Hierbij zij opgemerkt dat niet verwacht kan worden dat de kandidaten alle genoemde aandachtspunten kunnen 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 zijn dienen met een onvoldoende te worden beoordeeld.

Vraag 1a (5 punten)

Geef een beschouwing over de subsidiecontrole 2012 bij Midi. Besteed hierbij aandacht aan het soort onderzoek (type onderzoek en welke NV COS), de tendentie en de tolerantie.

Het is een retrospectief, kwantitatief onderzoek, volgens een stelsel met bijzondere doeleinden. NV COS 800 is van toepassing.

De student zou hier, gezien het feit dat het slechts een post betreft ook kunnen kiezen voor NVCOS 805. In deze COS wordt vervolgens gesteld dat NV COS 800 eveneens van toepassing is wanneer er sprake is van een stelsel voor bijzondere doeleinden. Indien goed gemotiveerd kunnen in dat geval de volledige punten worden toegekend.

De tendentie is een hogere weergave van het aantal leden zodat een hogere status (A,B,C) kan worden gehaald. T.a.v. het aantal leden bevindt Midi zich in categorie B. Daarnaast zal Midi zich moeten houden aan de vereisten van de mediawet. Er kan van de overige vereisten, zoals het programmaplan, een te gunstig beeld worden verantwoord.

De tolerantie is bij een subsidie aanvraag met meerdere vereisten over het algemeen laag, er is immers een harde grens t.a.v. het bepalen van de status, echter in de onderhavige casus bedraagt de ruimte 32.000 leden.

Vraag 1b (20 punten)

Beschrijf ten aanzien van de controle van de omroepsubsidie 2012 op welke wijze de accountant De Groot controleert of voldaan wordt aan de voorwaarden van de Mediawet.

De accountant kan bij zijn controle van de omroepsubsidie steunen op zijn werkzaamheden die zijn uitgevoerd bij de jaarrekeningcontrole en de controle van het ledenaantal per 30 april 2012. Maar gezien de over het algemeen lagere tolerantie zal hij aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden moeten uitvoeren t.a.v. de tijdigheid rondom de peildatum en de betrouwbaarheid van de ledenadministratie en het voldoen aan de subsidievoorwaarden.

Doelstelling:

Vaststellen dat Midi voldoet aan de vereisten van de mediawet.

Risico's :

- Midi voldoet niet aan de vereisten zoals gesteld in subsidievoorwaarden, zoals indeling zendtijd, ledenvergadering etc, waardoor subsidie niet wordt toegekend en voortbestaan van de omroep wordt bedreigd.
- Ledenaantal is te hoog verantwoord in de subsidieaanvraag

- Uitgaven, zoals inkopen van programma's worden niet rechtmatig gedaan, risico's op niet toekennen subsidie en of boetes en claims.
- Subsidieaanvraag niet tijdig ingediend.

Aanknopingspunten, onder meer:

- Subsidievoorwaarden
- Budgetaanvraag
- Notulen algemene ledenvergadering
- Programmeringsoverzichten / verdeling zendtijd van de stichting Nederlandse omroep
- Geautomatiseerde ledenbestand

Algemeen:

De accountant zal bij de uitvoering van de subsidiecontrole steunen op zijn werkzaamheden t.a.v. interne beheersing en automatisering die hij heeft uitgevoerd bij de jaarrekeningcontrole. Hierbij zijn de interne beheersing t.a.v. ledenadministratie aan de orde geweest.

De accountant neemt kennis van het controleprotocol, en neemt kennis van de subsidievoorwaarden, en definities. Bijvoorbeeld ten aanzien van de indeling van programma's (amusement/ cultuur etc.)

De accountant sluit de gecontroleerde opgave van het aantal leden per peildatum (in 2012) aan met de subsidieaanvraag.

De accountant stelt de rekenkundige juistheid van de subsidieaanvraag vast.

De accountant stelt vast dat aan overige de subsidievoorwaarden wordt voldaan door:

Vereisten t.a.v. de maatschappelijke, culturele of godsdienstige stroming

Aan de hand van de statuten, bestuursnotulen en interne gedragscodes stelt de accountant vast dat de algemene (godsdienstige of andere) doelstelling wordt gehandhaafd.

Vereisten t.a.v. programmeringsplan

De accountant stelt vast dat:

- De accountant voert een deelwaarneming uit a.d.h.v. programmagidsen rondom uitgezonden programma's en stelt vast aan de hand van geldende normen en inlichtingen van de compliance/naleving regelgeving dat deze is ingedeeld in een categorie (kwalificatie)
- De accountant stelt vast dat het programmeringsplan voor het volgende jaar tijdig is ingediend.
- Het programmeringsplan wordt opgesteld door de redactie en na beoordeling door de compliance/naleving regelgeving geautoriseerd door de directie
- Er een procedure is t.a.v. het tot stand komen van normen voor kwalificatie van programma's
- Dat iedere inkoop (en/ of productie) eerst (kwalitatief op basis van vooraf vastgestelde normen) wordt afgestemd met het programmeringsplan door de compliance/naleving regelgeving.
- Alle inkopen en programma producties worden geautoriseerd door de directie.

- Ieder uitgezonden programma een kwalificatie heeft meegekregen conform de indeling van het programmaplan.
- Alle uitgezonden programma's worden geregistreerd conform de indeling van het programmaplan.
- Compliance/naleving regelgeving maandelijks rapporteert aan de directie t.a.v. uitgezonden programma's in relatie tot het programmaplan

De 2 eerst genoemde bullets zijn belangrijk, deze moeten genoemd worden voor een voldoende beoordeling van dit onderdeel. Van de overige genoemde punten dient de examinerator de antwoorden op haar merites te beoordelen ten einde de punten van deze vraag te kunnen verdelen.

Vereisten t.a.v invloed van leden op het beleid

De accountant stelt aan de hand van de statuten vast dat sprake is van een vereniging waarin de ledenvergadering is benoemd.

De accountant woont de jaarlijks de algemene ledenvergadering bij.

De accountant beoordeelt de besluiten aan de hand van de notulen van de algemene ledenvergadering over 2012 en 2013.

Vereisten t.a.v. het Eigen Vermogen

Aan de hand van de gecontroleerde jaarrekening stelt de accountant vast dat het eigen vermogen, gewaardeerd op basis van BW2 titel 9, positief is.

Vereisten t.a.v het minimum tarief van € 5.72

De accountant stelt vast dat in de ledenvergadering het lidmaatschapsgeld is vastgesteld op € 10. Hij stelt vast d.m.v. waarneming ter plaatse in het systeem en in het incassobestand dat dit bedrag inderdaad in rekening wordt gebracht.

Overige werkzaamheden:

- De accountant neemt de rapportage van de afdeling compliance door.
- De accountant stelt vast dat de subsidieaanvraag tijdig is ingediend.

Vraag 2 (20 punten)

Beschrijf de controlewerkzaamheden die accountant De Groot uitvoert op het ledenaantal per 30 april 2013 en geef aan welk soort rapportage hij uitbrengt bij dit onderzoek.

Dit betreft een kwantitatief, niet financieel, retrospectief onderzoek in het kader van NV COS 3000. De accountant zal bij de uitvoering van deze controle deels steunen op de uitgevoerde werkzaamheden bij de jaarrekeningcontrole van het voorgaande jaar. Aangezien de peildatum na het boekjaar valt dient hij over deze periode aanvullende werkzaamheden te verrichten

Gezien de lage tolerantie, Midi heeft op 30 april 2013 300.655 leden, zal hij daarnaast (aanvullende) gegevensgerichte werkzaamheden moeten uitvoeren t.a.v. de tijdigheid/betrouwbaarheid van de ledenadministratie (afgrenzing peildatum).

Risico's:

- Onbetrouwbaarheid geautomatiseerde systeem en in het bijzonder het ledenbestand
- Inschrijvingen van na 30 april worden meegeteld op de peildatum
- Uitschrijvingen van voor 30 april worden ten onrechte nog meegeteld op de peildatum

Cijferbeoordeling

- De accountant neemt kennis van de ontwikkelingen t.a.v. leden in de branche
- De accountant beoordeelt het leden verloop gedurende het jaar t.o.v. de begroting
- De laatste maand zijn erg veel nieuwe leden bijgekomen, hoe kan dat?
- Iedere maand groeit het ledenaantal van Midi, is dit conform hetgeen in de branche gebruikelijk is? Hoe komt het dat Midi zoveel leden weet aan te trekken terwijl andere omroepverenigingen krimpen?

Werkzaamheden:

- De accountant stelt vast d.m.v. inlichtingen en logging dat procedures rondom general controls gedurende de periode januari –april van 2013 niet zijn gewijzigd. Indien er wel wijzigingen zijn geweest stelt hij vast dat change management procedures zijn gevolgd, en dat wijzigingen in omgeving en applicaties zijn geautoriseerd.
- Ten aanzien van de tijdigheid, juistheid en volledigheid van de mutaties in het ledenbestand besteed de accountants extra aandacht aan de mogelijkheid tot verschuiving van ledenaantallen rond de peildatum (inschrijvingen te vroeg verwerken en uitschrijvingen te laat). Hij stelt vast d.m.v. logging en data analyse dat instellingen t.a.v. in en uitschrijfdata niet zijn gemanipuleerd.
- De accountant stelt vast, door middel van data analyse, dat het aantal regels in de incassobestanden van het lidmaatschapsgeld over de maanden april en mei aansluiten met het aantal leden volgens het ledenbestand.
- De accountant stelt vast dat de aantallen volgens de opgave aansluit met het ledenbestand.
- De accountant stelt vast dat de application control tussen online omgeving en ledenbestand heeft gewerkt en dat gegevens juist en volledig zijn doorgevoerd.
- De accountant vraagt een lor op.
- De accountant rapporteert zijn bevindingen conform NV COS 3000 in een assurancerapport.

Vraag 3 (30 punten)

Beschrijf de controle van de oplageverantwoording van weekblad Midiscoop over 2012 door accountant De Groot.

Beschouwing

Dit onderzoek valt eveneens onder NV COS 3000, assurance van niet financiële informatie. Het betreft een kwantitatief onderzoek met een retrospectief karakter. Controle is gericht op de juistheid van de betaalde oplage (tendentie is hoe hoger het aantal betaalde oplage, hoe hoger de tarieven). De tolerantie is klein, slechts 88 exemplaren.

De accountant kan bij zijn werkzaamheden ten aanzien van de oplagecontrole steunen op zijn werkzaamheden die hij heeft gedaan ten aanzien van de jaarrekeningcontrole.

Aanknopingspunten onder meer:

- De afrekening van Postnl.
- Abonnementenbestand/register
- Afgifte en terugname losse verkoop
- Bestand gratis oplage
- Ontvangstbewijs drukker

Risico's

- Onbetrouwbaarheid geautomatiseerde systeem en in het bijzonder het abonnementenbestand
- De opgave betaalde exemplaren is te hoog weergegeven a.g.v. het feit dat gratis of niet verspreide oplage wordt verantwoord als betaalde oplage
- De opgave is rekenkundig onjuist

AO/IB

De accountant stelt vast dat er functiescheiding aanwezig is tussen de afdeling verkoop Midiscoop en de redactie Midiscoop en de afdeling expeditie.

De accountant stelt vast dat er procedures bestaan omtrent:

- De verkoop van advertenties en het aantal beschikbaar te stellen gratis exemplaren per adverteerder.
- Autorisatie van hoofd verkoop t.a.v. gratis exemplaren aan diverse doelgroepen in het kader van marketingacties.
- Vastlegging van verstrekte gratis exemplaren in het relatiebestand.
- Procedures t.a.v. verzending naar winkelketens en agenten en retouren.
- Procedures t.a.v. registratie van niet verkochte exemplaren in het systeem en de daadwerkelijke vernietiging.
- Procedures t.a.v. de facturatie aan de winkels en agenten voor daadwerkelijk verkochte exemplaren
- Procedures t.a.v. het aanbieden van bladen en registratie hiervan door de expeditie afdeling aan Postnl.
- Verbandscontrole van verspreide exemplaren met de gedrukte exemplaren

Overige werkzaamheden

- De accountant rekent het gemiddelde van de vier kwartalen na, en sluit dit aan met de jaaropgave.

- De accountant sluit de aantallen van de opgave van “abonnementen van leden” en “abonnementen van niet leden” aan met het abonnementenbestand.
- De accountant sluit de opgave v.w.b. totale abonnementen aan met afrekening van Postnl.
- Stelt vast dat er van alle winkels en agenten een wekelijkse rapportage is van verkochte en teruggezonden exemplaren.
- De accountant voert een deelwaarneming uit op de winkelregistraties en sluit de gegevens aan met de registratie van de expeditieafdeling voor verzending en terugontvangen exemplaren.
- De accountant stelt vast dat terug ontvangen exemplaren = vernietigde aantallen exemplaren.
- De accountant stelt vast dat facturen van de drukker voor totale aantallen = gedrukte exemplaren met de opgave in totalen + de vernietigde aantallen.
- De accountant sluit de opgave aan met de verantwoorde opbrengsten volgens de financiële administratie (cijferanalyse, leden maal € 67 en niet leden maal € 75 rekening houdend met jaargemiddelde).
- De accountant stelt vast dat de gepubliceerde tarief in Midiscoop juist is vermeld
- De accountant vraagt een overzicht op van de uitgevoerde marketingacties en stelt vast dat de hieruit volgende gratis verstrekkingen juist zijn verwerkt.
- De accountant voert een deelwaarneming uit op de geplaatste advertenties aan de hand van het programmablade en stelt vast dat de bijbehorende gratis verstrekkingen juist zijn verwerkt.
- De accountant gaat na of aan de overige voorwaarden van de HOI is voldaan.
- De accountant vraagt een lor op.

Vraag 4 (5 punten)

Noem twee voorwaarden waaraan een digitale ondertekening door een accountant in zijn algemeenheid moet voldoen?

- De accountant moet een geregistreerd beroepscertificaat hebben.
- Zekerheid omtrent de identificatie van de afzender hebben.
- Zekerheid omtrent de integriteit van het bericht.

De student kan andere voorwaarden noemen, het antwoord is dan op haar merites te beoordelen door de examinerator.

Vraag 5 (10 punten)

Beschrijf de werkzaamheden die accountant De Groot verricht ten aanzien van de verkorte jaarrekening 2012 in Midiscoop.

Dit is een opdracht volgens NV COS 810. De accountant accepteert deze opdracht alleen wanneer hij ook de controle opdracht van de volledige jaarrekening uitvoert. Hij houdt rekening met het risico dat de verkorte jaarrekening misleidend kan zijn en wat de materialiteit betreft gaat hij uit van hetgeen is bepaald bij de controle van de jaarrekening als geheel. Voordat hij de opdracht aanvaard dient hij:

- Vast te stellen dat toepasbare criteria van toepassing zijn
- Ervoor te zorgen dat het management zijn verantwoordelijkheden in deze aanvaard en begrijpt
- Overeenstemming te krijgen over de vorm van het oordeel dat in de samengevatte jaarrekening tot uiting moet worden gebracht

De accountant zal de volgende werkzaamheden uitvoeren:

- Evaluëren of samengevatte karakter is toegelicht
- Vaststellen of verwezen wordt naar volledige jaarrekening
- Vaststellen dat verwijzing naar (waar beschikbaar) volledige jaarrekening is opgenomen
- Vaststellen of toegepaste criteria worden beschreven en of daaraan wordt voldaan
- Vergelijken of opgenomen info in Midiscoop in overeenstemming is met volledige jaarrekening
- Evaluëren of verkorte publicatie overeenstemt met beoogd doel, of deze niet misleidend is en dat de overige informatie in het publicitair rapport hiermee in overeenstemming is.
- De accountant zal extra aandacht geven aan de periode na de oorspronkelijke verklaring en de datum van de verklaring bij de verkorte jaarrekening (gebeurtenissen na balansdatum)

De accountant geeft een controleverklaring af bij de samengevatte jaarrekening.

Vraag 6 (10 punten)

Welke beroepsethische overwegingen heeft accountant De Groot naar aanleiding van deze vraag?

De accountant moet vaststellen alvorens hij de positie van bestuurslid kan aanvaarden of hij voldoet aan de fundamentele beginselen zoals deze zijn opgenomen in de VGC en de nadere voorschriften inzake onafhankelijkheid (NVO).

In de beschreven situatie is De Groot reeds accountant bij een omroepvereniging die afhankelijk is van de subsidietoekenning door de NPO. Hierdoor kan de objectiviteit en integriteit en geheimhouding van de accountant in het geding komen alsmede de onafhankelijkheid bedreigd kunnen worden als gevolg van eigen belang (hierdoor zou de accountant beslissingen kunnen nemen die in het voordeel zijn van Midi), belangenbehartiging (het belang van Midi verdedigen), zelftoetsing (de subsidieberekening wordt vastgesteld door NPO dus hierop zou de accountant zelf invloed kunnen uitoefenen en deze post dan vervolgens zelf controleren) of zelfs intimidatie (de accountant kan onder druk worden gezet een bepaald budget toe te kennen aan Midi, of informatie prijs te geven, omdat anders de opdracht wordt ingetrokken).

De accountant moet voor deze bedreigingen beoordelen of ze van materiële betekenis zijn en indien dit het geval is of hij waarborgen kan treffen deze bedreigingen te mitigeren.

De te treffen maatregelen kunnen zijn dat de controle voortaan door een andere accountant binnen kantoor wordt uitgevoerd of dat hij een andere accountant een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling laat uitvoeren.

De accountant beoordeelt of de getroffen waarborgen bovengenoemde bedreigingen voldoende mitigeren, alvorens hij een besluit neemt de nevenfunctie te aanvaarden. Hij legt zijn motivatie en besluit vast in het dossier.

Overigens zijn nevenfuncties voor de controlerend accountant binnen het netwerk van de klant niet toegestaan, dit is echter niet het geval want NPO behoort niet tot het netwerk van Midi. Maar wanneer hij in een positie kan komen de controle cliënt te beïnvloeden kan hij de opdracht ook niet accepteren. Dit kan wellicht het geval zijn als hij de bestuursfunctie aanneemt. Zie de alinea van NVO paragraaf 4.3.2.

Met opmerkingen [E1]: Wanneer een kandidaat deze redenering opbouwt dan kan het antwoord erg kort zijn.