



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
AUDIT EN ASSURANCE A
Nieuwe eindtermen

Samenstellers : De vakcommissie Leer van de Accountantscontrole A

Datum : 9 januari 2013
Tijd : 13.30 - 16.30

- * Dit examen bestaat uit 5 pagina's inclusief voorblad. Controleer dit !
- * Toegestane hulpmiddelen:
Handleiding Regelgeving Accountancy
(HRA editie 2012 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	10 punten
vraag 2	30 punten
vraag 3	20 punten
vraag 4	20 punten
vraag 5	<u>20 punten</u>
	100 punten

Veel succes!

Wervelschijf BV

Algemeen

Wervelschijf BV is een zelfstandige particuliere zorgkliniek, die eind 2007 is opgericht en specialistische zorg biedt op het gebied van rugaandoeningen. Door de ontwikkelingen in de ziekenhuiszorg zoals lange wachttijden en onpersoonlijke patiëntbenadering is de vraag naar particuliere zorgklinieken explosief gegroeid. Dit geldt ook voor Wervelschijf BV. Wervelschijf BV heeft als strategische doelstelling marktleider te zijn in het verlenen van kwalitatief goede zorg op het gebied van rugspecialisme. In de groeiperiode is vooral aandacht besteed aan de aanneming van vakbekwaam personeel om aan de toenemende vraag te voldoen en minder aan de interne beheersing van de bedrijfsprocessen. Met ingang van 2011 valt Wervelschijf BV voor het eerst onder de wettelijke controleplicht.

Wervelschijf BV is lid van de vereniging Zelfstandige Klinieken Nederland (ZKN) en mag het ZKN-keurmerk dragen op grond van het verworven ISO-9001 certificaat. Op basis van de normen van ZKN en de ISO normen vindt jaarlijks een toetsing plaats of aan de vastgestelde eisen, die zijn opgesteld in samenspraak met de Inspectie voor de Gezondheidszorg, is voldaan. Voor 2012 is het ISO-9001 certificaat verstrekt door Kwaliteitszorgbedrijf KIWA. Wervelschijf BV heeft daarbij een uitstekende beoordeling gekregen voor de innovatieve endoscopische hernia operatietechniek.

Organisatie

De directie bestaat uit een algemeen en een medisch directeur, die voor de zorgverlening ondersteund worden door een team van medisch specialisten. De twee directeuren zijn beide rugspecialisten en oprichters van Wervelschijf BV en bezitten ieder 50% van de aandelen van Wervelschijf BV. De algemeen directeur is verantwoordelijk voor de algemene zaken, het financieel- en het personeelsbeleid. De medisch directeur is verantwoordelijk voor de medische zaken.

Onder de directie ressorteren de volgende afdelingen:

- Inkoop
- Planning
- Behandelcentrum (receptie, polikliniek, operatie- en verpleegkamers)
- Hulpafdelingen (röntgenafdeling, laboratorium, bloedafnamedienst)
- Huishoudelijke dienst (technische dienst, schoonmaakdienst en keuken)
- Financiën en administratie incl. ICT

Wervelschijf BV maakt gebruik van een geavanceerd ERP-systeem, waarbij de patiëntenadministratie en de financiële administratie volledig zijn geïntegreerd. Er is sprake van decentrale invoer van de gegevens. Op alle afdelingen staan terminals die verbonden zijn met het computernetwerk.

Inkoop

De inkoop van medische apparatuur vindt plaats op basis van een jaarlijks vast te stellen investeringsbegroting, die wordt afgeleid uit een strategisch 5 jarenplan. De overige materialen, verbruiksartikelen, medicijnen etc. en de aankopen ten behoeve van de keuken geschieden bij de daarvoor in aanmerking komende leveranciers. De medicijnen worden in een afgesloten kast op de afdelingen van het behandelcentrum bewaard onder beheer van de specialisten.

Planning

De afdeling planning ontvangt de aanvragen voor diagnoseonderzoek en medische verrichtingen van de huisartsen en reserveert in het ERP-systeem de datum en benodigde tijd voor het diagnoseonderzoek in het rooster van een medisch specialist. Naar aanleiding van de reservering ontvangt de patiënt een oproep voor een poliklinisch diagnoseonderzoek.

Bij dit onderzoek wordt vastgesteld welke medische verrichtingen noodzakelijk zijn waarna een oproep volgt voor verdere behandeling. In toenemende mate komen spoedbehandelingen voor. Indien opname noodzakelijk is vindt deze direct aansluitend aan het diagnoseonderzoek plaats. Voor de spoedbehandelingen en onverwachte opnames wordt een deel van de capaciteit (medisch specialist, verpleegkamer) vrij gehouden.

Behandelcentrum

De zorgverlening heeft betrekking op:

- het verlenen van zorg aan *klinische patiënten* met een variabel aantal verpleegdagen
- De behandeling en zorg aan *poliklinische patiënten* waarbij alleen dagbehandeling plaatsvindt

Bij aankomst van een patiënt worden door de receptie de persoonlijke gegevens van de patiënt in het ERP-systeem vastgelegd. Aan de hand van de ingevoerde gegevens genereert het ERP-systeem patiëntenpasjes met daarop vermeld de patiëntgegevens en het patiëntnummer. De patiëntenpasjes worden gescand voor het diagnoseonderzoek en voor alle uit te voeren medische verrichtingen, waarbij automatisch registratie plaatsvindt in het ERP-systeem. Na behandeling muteert de specialist in het ERP-systeem de code voor de uitgevoerde behandeling (inclusief bestede tijd en gebruikte of verstrekte genees- en verbandmiddelen).

De nachtzusters registreren in het ERP-systeem per nacht de aanwezige patiënten per verpleegkamer. Met betrekking tot het aantal verpleegdagen worden zowel de dag van opname als de dag van ontslag in rekening gebracht. Bij ontslag uit de kliniek moet de cliënt zich bij de receptie laten uitschrijven. De receptie registreert de datum van ontslag in het ERP-systeem.

Facturering

Wervelschijf BV kent één verpleegklasse met één all-in dagtarief. In de verpleegkosten per dag zijn inbegrepen alle bijkomende kosten zoals verpleging, televisie en telefoon, maaltijden en internetgebruik. Patiënten kunnen opteren voor een luxere kamer. Hiervoor moet de patiënt zelf een toeslag op het all-in dagtarief betalen.

Voor het diagnoseonderzoek en de verschillende medische verrichtingen gelden all-in basistarieven, die verschillen per soort medische verrichting. De grote verzekeraars ontvangen een contractueel overeengekomen korting op de basistarieven.

Voor spoedbehandelingen wordt aan de patiënten een tariefopslag van 50% in rekening gebracht. Deze tariefopslag wordt niet vergoed door de zorgverzekeraars.

De facturering aan de zorgverzekeraars vindt maandelijks plaats op basis van de gegevens in het ERP-systeem. De zorgverzekeraars ontvangen een verzamelnota die per patiënt en per medisch specialist is gespecificeerd. De extra kosten voor spoedbehandelingen en de opslag voor een luxere kamer worden maandelijks rechtstreeks gefactureerd aan de patiënt.

Hulpafdelingen

In de hulpafdelingen wordt gebruik gemaakt van kostbare apparatuur.

Financiën en administratie incl. IT

Voor 1 november van enig jaar wordt een exploitatie- en een investeringsbegroting opgesteld voor het komend boekjaar. Deze begrotingen dienen als basis voor de tariefstelling en de contractonderhandelingen met de zorgverzekeraars. Deze begroting met de hieruit voortvloeiende tarieven wordt geaccordeerd door de algemeen directeur.

De afdeling administratie vervaardigt maandelijks een uitvoerige rapportage over de resultaatontwikkeling, gespecificeerd naar klinische en poliklinische patiënten en soort behandelingen.

Opdracht

Accountantsorganisatie "Looprecht" heeft begin 2011 de opdracht voor de wettelijke controle van de jaarrekening over 2011 aanvaard. De externe accountant Jan Buigsoepel is eindverantwoordelijk voor deze opdracht.

Vraag 1 (10 punten)

In de VGC wordt onderscheid gemaakt tussen cliëntaanvaarding en opdrachtaanvaarding.

Gevraagd:

Beschrijf en motiveer vijf specifieke bedreigingen, die relevant kunnen zijn geweest bij de cliëntaanvaarding van Wervelschijf BV door accountantsorganisatie Looprecht.

Vraag 2 (30 punten)

Verricht een strategische risico-analyse voor de jaarrekeningcontrole 2012 van Wervelschijf BV volgens het model beschreven door Knechel, bestaande uit:

- het Organisatorisch Bedrijfsmodel (OBM)
- de Externe Risico Analyse (ERA), waarbij in de uitwerking aandacht moet worden besteed aan: het strategisch business risk, the source, the potential management controls en the potential impact on the audit.

Behandel vier casus specifieke strategische bedrijfsrisico's, verspreid over de verschillende bronnen van potentiële bedreigingen.

Vraag 3 (20 punten)

3.1 Welke voor de controle van de jaarrekening 2012 van Wervelschijf BV relevante procesrisico's zal Jan Buigsoepel identificeren voor de opbrengsten uit het behandelcentrum.

3.2 Geef minimaal vier procesbeheersingsmaatregelen die deze procesrisico's beperken.

Vraag 4 (20 punten)

Tijdens de interim-controle 2012 heeft Jan Buigsoepel vastgesteld, dat de in vraag 3b gevraagde proces beheersingsmaatregelen niet goed werken als gevolg van de minimale aandacht voor de repressieve procesbeheersingsmaatregelen bij het management van Wervelschijf BV.

Gevraagd:

Beschrijf de controlewerkzaamheden voor de opbrengstverantwoording van de **verpleegdagen**. Een verwijzing naar de reeds onderkende risico's is toegestaan.

Vraag 5 (20 punten)

a) Werk de onderstaande feiten en bevindingen af als accountant verantwoordelijk voor afronding van de accountantscontrole 2012. 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
- communicatie met degenen belast met governance via de managementletter

b) Geef per aantekening aan wat de mogelijke consequenties zijn voor de strekking van de controleverklaring bij het niet wijzigen van de conceptjaarrekening 2012 door de directie.

Aantekening 1

Eind december 2012 las Jan Buigsoepel in de krant, dat infecties zijn vastgesteld bij patiënten van Wervelschijf BV als gevolg van een bacterie in meerdere operatiekamers.

De patiënten hebben zich verenigd in een patiëntenvereniging en stellen Wervelschijf BV verantwoordelijk voor de gezondheidsklachten en de hieruit volgende kosten. In de conceptjaarrekening is hierover niets opgenomen.

Aantekening 2

Uit onderzoek is gebleken dat, door hun specialisatie, de particuliere zorgklinieken betere en goedkopere zorg kunnen verlenen dan de reguliere zorg via de ziekenhuizen. Tijdens de afrondende bespreking van de jaarrekeningcontrole over 2012, die plaatsvond begin januari 2013, verneemt Jan Buigsoepel van de directie van Wervelschijf BV dat met twee van de vijf grote zorgverzekeraars waarmee Wervelschijf BV jaarlijks contracten afsluit nog geen nieuwe contracten zijn afgesloten voor het jaar 2013 omdat de onderhandelingen uiterst moeizaam verlopen. Deze twee zorgverzekeraars willen in het kader van de kostenbeheersing voor al hun verzekerden een maximumbedrag per soort behandeling afspreken, dat beneden de kostprijs van Wervelschijf BV ligt en aanmerkelijk lager is dan in 2012.