

AC-SCHOLENOVERLEG

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

© HBO-raad

Audit en Assurance B

INVESTIGATIONS

Samenstellers: De vakcommissie Leer van de Accountantscontrole B

Datum : 12 juni 2013

Tijd : 13.30 -16.30 uur

- * Dit examen bestaat uit 10 pagina's inclusief voorblad en bijlagen. Controleer dit !
- * Toegestane hulpmiddelen:
 - Handleiding Regelgeving Accountancy (HRA 2010 of VRA 2012/2013)
 - Niet programmeerbare rekenmachine
- * 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	10 punten
vraag 3	15 punten
vraag 4	25 punten
vraag 5	20 punten
vraag 6	<u>20 punten</u>
	100 punten

Veel succes !

Taxicentrale Deur tot Deur BV

Taxicentrale Deur tot Deur BV (Hierna DTD) is een controleplichtige onderneming die zich bezighoudt met het taxivervoer in de wijde regio rond Arnhem. Sinds de oprichting in 1972 heeft DTD een voortdurende expansie doorgemaakt met als resultaat dat er momenteel circa 5000 personen per dag worden vervoerd. DTD beschikt over een wagenpark dat uit ongeveer 170 voertuigen bestaat, waaronder taxi's, 8-persoons bussen en rolstoelbussen. Bij DTD zijn ongeveer 300 professionele chauffeurs werkzaam.

DTD houdt zich bezig met verschillende vormen van taxivervoer waaronder door de zorgverzekeraars vergoed ziekenvervoer, de regiotaxi die onder bepaalde voorwaarden door de provincie wordt vergoed en het reguliere particulier- en zakelijk vervoer dat voor een deel door de regiotaxi wordt verzorgd.

Onder de directie die bestaat uit vader en zoon Routier ressorteren de volgende afdelingen.

Verkoop

Planning

Vervoer

Werkplaats

ICT en Controlling

De afdeling verkoop houdt zich bezig met het afsluiten van vervoerscontracten met zakelijke klanten, met zorgverzekeraars voor het ziekenvervoer en met de provincie Gelderland voor de regiotaxi.

Ziekenvervoer

Zittend ziekenvervoer is het vervoer van patiënten, anders dan per ambulance, van en naar een ziekenhuis of medisch specialist per taxi, vanwege een medische behandeling zoals nierdialyse en chemotherapie. Voor het ziekenvervoer wordt door de zorgverzekeraar een machtiging afgegeven aan de patiënt voor een bepaalde periode of een bepaald aantal ritten, afhankelijk van de soort behandeling. Op grond van deze machtiging kan gebruik worden gemaakt van vervoer per taxi dan wel kan door de patiënt een kilometervergoeding van € 0,19 per kilometer worden gedeclareerd voor eigen vervoer door familie of vrienden.

DTD heeft met een aantal zorgverzekeraars contracten afgesloten voor zittend ziekenvervoer. Wanneer DTD wordt ingeschakeld kan deze op grond van de machtiging van een zorgverzekeraar een vastgesteld bedrag per kilometer declareren voor de uitgevoerde ritten. Afhankelijk van de polisvoorwaarden moet de patiënt al dan niet een eigen bijdrage betalen van 25% die contant moet worden afgerekend. De overige 75- of 100% factureert DTD bij de betreffende zorgverzekeraar op grond van de machtiging van de patiënt. DTD factureert deze ritten maandelijks bij de verschillende zorgverzekeraars.

Regiotaxi

De regiotaxi is bestemd voor lokaal vervoer naar bestemmingen binnen de regio waarbij de taxi wordt gedeeld door meerdere passagiers. DTD garandeert dat een reiziger binnen een tijdzone van een uur na telefonische aanvraag thuis wordt opgehaald en vervolgens binnen een uur naar de plaats van bestemming binnen de regio wordt gebracht. De regiotaxi wordt gebruikt door inwoners van de regio die een vast tarief per zone betalen en door ouderen en gehandicapten die op vertoon van een kortingspas tegen gereduceerd tarief kunnen reizen. Alle passagiers rekenen de vergoeding of eigen bijdrage contant af met de chauffeur. Het gesubsidieerde vervoer voor ouderen en gehandicapten wordt maandelijks gefactureerd bij de provincie Gelderland.

Voor het gesubsidieerd vervoer van ouderen en gehandicapten per regiotaxi heeft DTD een contract afgesloten met de provincie Gelderland. Op basis van een door de gemeente waarin deze personen wonen vastgestelde indicatie ontvangen zij een kortingspas die recht geeft op vervoer tegen een sterk gereduceerd tarief. Wanneer begeleiding van een gehandicapte reiziger noodzakelijk is dan wordt er een aan de gehandicapte een afzonderlijke begeleiderpas verstrekt die recht geeft op gratis vervoer van de begeleider. Voor deze reizigers geldt dat ze tenminste één uur van tevoren een rit moeten aanvragen bij het Call Center van de provincie die de aanvraag doorstuurt naar een aangesloten taxibedrijf waaronder DTD. De vergoeding van de regiotaxi is beperkt tot een aantal zones in de regio en uitsluitend geldig voor ritten tussen 08.00 uur tot 22.00 uur.

DTD verstuurt maandelijks een verzamelfactuur naar de provincie Gelderland voor de gesubsidieerde ritten met de regiotaxi. De provincie vergoedt een tarief per passagier per zone waarin is gereisd. Voor de eventuele begeleiders kan het volledige tarief in rekening worden gebracht.

Planning:

Bij de afdeling planning komen de aanvragen voor taxivervoer binnen van particuliere en zakelijke cliënten, patiënten die naar het ziekenhuis vervoerd moeten worden, en via het call center van de provincie voor de gesubsidieerde regio taxi. Deze afdeling plant de aanvragen in, in de beschikbare capaciteit, rekening houdend met het vereiste onderhoud aan het materieel. Voor het ziekenvervoer checkt deze afdeling of de patiënt een geldige machtiging van de zorgverzekeraar heeft verstrekt aan DTD. Bij de planning wordt gebruik gemaakt van een geavanceerd softwarepakket voor de logistieke planning en moderne datacommunicatie waarbij alle bewegingen van het wagenpark met behulp van GPS techniek op het beeldscherm gevolgd kunnen worden.

Vervoer:

De taxi's ontvangen hun opdrachten van de afdeling planning en van particuliere en zakelijke opdrachtgevers vanaf de taxistandplaatsen in het centrum en bij verschillende NS stations waar de taxi's voor personenvervoer staan als ze niet zijn ingepland. De taxi's zijn voorzien van een geavanceerde boordcomputer met scan- en datacommunicatiefaciliteiten waarin de chauffeur de ritten en opbrengsten online real-time verantwoord. De pasgegevens van passagiers die beschikken over een kortings- of begeleiderspas worden gescand. Voor het ziekenvervoer voert de chauffeur zelf een ritcode in bij het vervoer van een patiënt. De gegevens van de boordcomputer worden real time ingelezen in het logistieke planningsysteem waarbij per rit de volgende gegevens worden vastgelegd.

- Ritcode (regulier – ziekenvervoer – regiotaxi)
- Kilometerstand begin en eind
- Aantal passagiers
- Evt. nummer korting / begeleiderspas
- Wijze van betaling

De chauffeur stort de contante ontvangsten dagelijks af bij de bank. De facturering aan de zakelijke cliënten, de zorgverzekeraars en de provincie vindt maandelijks plaats op basis van de rapportages uit hete logistieke systeem.

Werkplaats

Het reguliere onderhoud aan het wagenpark wordt in eigen beheer uitgevoerd. Groot onderhoud, revisies en APK keuringen worden uitbesteed.

ICT en Controlling

De afdeling ICT en Controlling draagt onder meer zorg voor de interne beheersing, de management rapportages en de facturering aan de contractpartijen. De geavanceerde software voor de logistieke planning is in eigen beheer ontwikkeld en is nog niet gekoppeld aan de financiële administratie die wordt gevoerd met een standaard boekhoudpakket.

Opdracht

Zowel de zorgverzekeraars als de provincie Gelderland zijn contractueel met DTD overeengekomen dat er jaarlijks een eindafrekening wordt opgesteld die moet worden voorzien van een verklaring van een accountant. (zie bijlagen 1 en 2) De controlerend accountant van DTD voert de controle van de eindafrekeningen uit in samenhang met de controle van de jaarrekening. Bij de jaarrekening is de afgelopen jaren steeds een goedkeurende controleverklaring afgegeven.

Vraag 1 (10 punten)

De zorgverzekeraars en de provincie Gelderland verlangen assurance bij de jaarafrekeningen. Geef gemotiveerd aan welke mate van assurance naar uw mening de voorkeur heeft.

Besteed daarbij aandacht aan:

- Het doel van deze Assurance opdrachten.
- De inhoudelijke verschillen tussen een controleopdracht en een beoordelingopdracht.
- De betekenis van deze twee vormen van assurance voor de gebruikers.
- Conclusie

Vraag 2: (10 punten)

De directie van DTD heeft besloten dat zij een redelijke mate van zekerheid wenst bij de jaarafrekeningen met de zorgverzekeraars en de provincie.

Geef een beschouwing over de aard en het karakter van het onderzoek naar de jaarafrekeningen met de zorgverzekeraars en de provincie.

Besteed bij de beantwoording aandacht aan de volgende aspecten:

- Het soort onderzoek en de op dit onderzoek van toepassing zijnde NV COS.
- De algemene tendenties
- De controlerichting
- De onderzoekstolerantie

Vraag 3: (15 punten)

Voer een cijferbeoordeling uit op de in de bijlagen opgenomen afrekeningen met de provincie Gelderland en zorgverzekeraar X die door de controller van DTD zijn opgesteld. Geef uw bevindingen met de mogelijk gevolgen voor de controle per afrekening puntsgewijs weer.

Vraag 4: (25 punten)

Voor de controle op de juistheid van de ritrapportages die ten grondslag liggen aan de afrekeningen voor de individuele zorgverzekeraars en de provincie hanteert de accountant een lagere uitvoeringsmaterialiteit dan bij de controle van de jaarrekening.

De accountant wil dit doel bereiken door met behulp van audit software een data-analyse uit te voeren op de database met ritrapportages. Met behulp van data-analyse kunnen relaties tussen de in de database aanwezige data integraal worden getest waarbij afwijkingen worden gerapporteerd in de vorm van signaallijsten. De accountant schakelt voor de uitvoering een EDP-auditor in. De EDP Auditor vraagt de controlerend accountant om aan te geven welke invoercontroles en welke relaties getest moeten worden.

De database bevat onder meer de volgende gegevenselementen:

- Kenteken auto
- Ritcode (regulier – ziekenvervoer – regiotaxi)
- Kilometerstand begin en eind per rit
- Begin en eind tijdstip rit
- Aantal passagiers
- Nummers Kortingspassen
- Nummers begeleiderspassen
- Machtigingen zorgverzekeraars per patiënt
- Contractvoorwaarden provincie
- Meldingen call center provincie (datum, tijdstip en volgnummer)
- Tarieven regulier vervoer (per km / per tijdstip)
- Tarieven regiotaxi (per zone vol tarief / gereduceerd / begeleiders)
- Bijdragecode zorgverzekeraars (per machtiging) 75% of 100%
- Postcodes bestemmingen binnen de regio voor de regiotaxi
- Wijze van betaling aan chauffeur

Gevraagd:

- 4.1 Geef de specifieke tendenties weer per soort jaarafrekening (zie bijlagen)
- 4.2 Beschrijf tenminste 5 relaties die de controlerend accountant van Deur tot Deur BV met behulp van audit software getest wil hebben en de inhoud van de daarmee samenhangende signaallijsten.

Vraag 5: (20 punten)

Naar aanleiding van de controle van de afrekeningen zijn door de controleleider de volgende aantekeningen gemaakt:

- A: De toepassing van het begeleiderstarief is onderzocht door middel van data-analyse met behulp van audit software. Daarbij is voor alle ritten waarvoor het begeleiderstarief is gedeclareerd het verband onderzocht tussen de aanwezigheid van een kortingspas en een begeleiderspas. Op de signaallijst naar aanleiding van deze data analyse staan 25 ritten waarbij het begeleiderstarief is gedeclareerd is terwijl er voor die rit geen passagier met een kortingskaart is verantwoord.
- B: Het aantal gedeclareerde ritten bij de zorgverzekeraars overschrijdt regelmatig het aantal ritten waarvoor op grond van de machtigingscode vergoeding is toegestaan. Deze ritten zijn overigens zonder uitzondering vergoed door de zorgverzekeraar.

Geef gemotiveerd aan:

1. Welke acties u als verantwoordelijk accountant voor deze opdracht noodzakelijk acht naar aanleiding van deze bevindingen.
2. Welke gevolgen deze bevindingen hebben voor uw rapportage.

Vraag 6: (20 punten)

DTD investeert voortdurend in de modernisering van haar wagenpark waarbij het milieu een belangrijke rol speelt. Zij maakt daarbij gebruik van de subsidiemogelijkheden die sinds 2012 beschikbaar zijn voor schone taxi's waarvoor de volgende voorwaarden gelden:

- Een uitzonderlijk schone benzine-, lpg-, aardgas- of dieselmotor levert 1250 euro premie op, de subsidie voor een plug-in hybride of elektrisch aangedreven voertuig bedraagt 3000 euro.
- Nieuwe voertuigen die vanaf 1 oktober 2012 en voor 1 januari 2015 definitief zijn tenaamgesteld komen in aanmerking voor subsidie.
- De aanvraag moet worden ingediend door de 1^e kentekhouder van het voertuig.
- De subsidieaanvraag moet binnen drie maanden na afgifte van de definitieve tenaamstellingsdatum (deel 1 B) van het voertuig zijn ingediend bij Agentschap NL.
- Bij de subsidieaanvraag voegt u een kopie van het definitieve kentekenbewijs van het voertuig toe.
- Indien de tenaamstelling van het voertuig binnen zes maanden na de definitieve tenaamstelling wijzigt kan Agentschap NL de subsidievaststelling intrekken en moet de subsidie terugbetaald worden.

DTD v DTD heeft in 2012 in totaal 30 nieuwe auto's aangeschaft die voor een deel geleast zijn bij de importeur. Voor alle auto's die na 1 oktober zijn aangeschaft heeft de controller de onderstaande subsidieaanvraag opgesteld die moet worden voorzien van een controleverklaring.

Subsidieaanvraag Schone Taxi's				
Merk-Type	Aankoopdatum	Financiering	Gebruik	Subsidie
Sedan-A	25 september	Lease	Taxi	1.250
Sedan-A	5 oktober	Eigendom	Taxi	1.250
Sedan-B Hybride	10 november	Eigendom	Taxi	1.250
Sedan-B Hybride	28 december	Eigendom	Taxi	1.250
Bus	1 oktober	Lease	Taxi	1.250
Bus	31 december	Eigendom	Service wagen	1.250
Sportcoupé Electrisch	25 november	Eigendom	Trouwwagen	3.000
Totaal aanvraag subsidie				10.500

DTD vraagt aan de controlerend accountant om de door haar opgestelde subsidieaanvraag te controleren en te voorzien van een controleverklaring.

Gevraagd: Welke controlehandelingen zal de accountant uitvoeren?

Bijlage 1

Jaarafrekening Provincie Gelderland 2012		
Taxicentrale Deur Tot Deur BV		
Maand	Creditering Grootboekrekening 8005 (in €)	Verzamelfactuur (Ex. BTW)
Januari	130.000	130.000
Februari	120.000	120.000
Maart	150.000	180.000
April	180.000	180.000
Mei	160.000	200.000
Juni	170.000	180.000
Juli	180.000	180.000
Augustus	200.000	200.000
September	120.000	110.000
Oktober	150.000	140.000
November	120.000	120.000
December	180.000	180.000
Periode 13 VJP's	80.000	
Totaal	1.940.000	1.920.000
Gerealiseerde omzet regiotaxi 2012		1.940.000
Te vorderen op de provincie Gelderland		20.000

Bijlage 2

Jaarafrekening Zorgverzekeraar X 2012		
Taxicentrale Deur Tot Deur BV		
Maand	Creditering Grootboekrekening 8010.1 (in €)	Gefactureerd (Ex. BTW)
Januari	19.000	20.000
Februari	17.000	17.000
Maart	18.000	18.000
April	15.000	17.000
Mei	12.000	14.000
Juni	14.000	14.000
Juli	8.000	8.000
Augustus	10.000	9.000
September	12.000	12.000
Oktober	14.000	14.000
November	16.000	12.000
December	10.000	10.000
Periode 13 VJP's	-/- 5.000	
Totaal	160.000	165.000
Gerealiseerde omzet zorgverzekeraar X 2012		160.000
Te verrekenen met zorgverzekeraar X		5.000