



Overlegorgaan van HBO-scholen
met een accountancy-opleiding

Voorzitter Landelijke Examens

Posthbo

LANDELIJK EXAMEN

Audit & Assurance B

Samenstellers : De vakcommissie Audit en Assurance

Datum: 10 januari 2014

Tijd: 13.30 – 16.30 uur

- * Dit examen bestaat uit 6 pagina's inclusief voorblad. Controleer dit !
- * Toegestane hulpmiddelen:
 - Handleiding Regelgeving Accountancy
 - (HRA vanaf 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	25 punten
vraag 2	20 punten
vraag 3	30 punten
vraag 4	5 punten
vraag 5	10 punten
vraag 6	<u>10 punten</u>
Totaal:	100 punten

Veel succes!

Omroepvereniging Midi

Omroepvereniging Midi is een zendgemachtigde omroep die zich richt op de doelgroep veertigers en vijftigers. De programmering is gericht op informatieve, culturele en amusementsprogramma's en daarnaast in beperkte mate op educatieve programma's. Midi heeft de zogenaamde B-status (tussen de 150.000 en 300.000 leden) en mag daarom een beperkt aantal dagen per week programma's uitzenden. Voor de financiering van de activiteiten is Midi voor een groot deel afhankelijk van omroepsubsidie van het ministerie van OCW. Daarnaast ontvangt Midi lidmaatschapsgeld van de leden (10 euro per lid per jaar) en wordt door middel van verkoop van artikelen, een tv-weekblad (Midiscoop), advertentieopbrengsten Midiscoop, arrangementen en leidendagen het benodigde geld verdiend.

Alle programma's van Midi worden extern ingekocht. Financieel kan de omroepvereniging elk jaar net rondkomen en de vereniging heeft eind 2012 een bescheiden, positief eigen vermogen.

Onder de directeur ressorteren onder meer de volgende afdelingen:

- Leden- en abonnementenadministratie
- Redactie Midiscoop
- Advertentieverkoop Midiscoop
- Marketing
- Inkoop programma's
- Compliance/naleving regelgeving

Lidmaatschapsgeld

De ledenadministratie wordt gevoerd met behulp van een standaard ledenpakket van een bekende softwareleverancier. Nieuwe leden kunnen zich online aanmelden en tegelijk een machtiging geven voor het afschrijven van het lidmaatschapsgeld. Betaling vindt plaats via automatische incasso. Het lidmaatschap kan maandelijks ingaan en wordt aangegaan voor de duur van 1 jaar. Na afloop van elk jaar wordt het lidmaatschap automatisch voor een jaar verlengd. Afmelding als lid kan alleen online en dient uiterlijk een maand voor de vervaldatum plaats te vinden. De aan- en afmeldingen worden automatisch verwerkt in het ledenbestand. In dit bestand zijn de lidmaatschappen gerubriceerd per verlengingsmaand. Maandelijks wordt een incassorun gedraaid voor de per die maand te factureren en te incasseren lidmaatschapsgelden.

Het ledenaantal per eind april van enig jaar is bepalend voor de statusbepaling (A, B of C). Midi had per 30 april 2012 182.359 leden en per 31 december 2012 238.691 leden. Jaarlijks wordt tijdens de algemene ledenvergadering het tarief voor het lidmaatschapsgeld vastgesteld. De controlerend accountant controleert jaarlijks in mei het ledenaantal per 30 april en geeft hierbij een redelijke mate van zekerheid.

Omroepsubsidie

De omroepsubsidie is grotendeels afhankelijk van de omroepstatus die is gebaseerd op onder andere het ledenaantal per 30 april van dat jaar. Om omroepsubsidie te ontvangen moet onder meer voldaan zijn aan de volgende voorwaarden in de Mediawet:

- een voldoende aantal leden per 30 april van het betreffende boekjaar (Aspirant-status: 0-100.000 leden, C-status: 100.000-150.000 leden, B-status: 150.000-300.000 leden en A-status: meer dan 300.000 leden)

- een maatschappelijke, culturele, godsdienstige of geestelijke stroming vertegenwoordigen

- verschillende soorten programma's uitzenden in een uitgebalanceerd programmeringsplan (uitzendplanning per soort programma) met als randvoorwaarden:

- Minimaal 25% informatieve programma's
- Minimaal 25% culturele programma's
- Minimaal 5% educatieve programma's
- Maximaal 25% amusement
- Maximaal 20% vrij in te vullen

- de leden dienen op democratische wijze invloed te hebben op het beleid waaronder de vaststelling van het lidmaatschapsgeld.

- het jaarlijkse lidmaatschapsgeld dient tenminste € 5,72 per jaar te bedragen waarin de verstrekking van een programmablad niet is begrepen

- De omroep mag geen negatief eigen vermogen hebben op de balans per 31 december op basis van de waarderingsgrondslagen van BW2 titel 9.

- De budgetaanvraag voor een jaar dient vóór 1 augustus van het jaar daarvoor plaats te vinden voorzien van een gedetailleerd programmeringsplan.

Accountantscontrole

Accountant De Groot van een grote accountantsorganisatie is sinds 5 jaar de controlerend accountant van omroepvereniging Midi. Hij heeft veel ervaring in de omroepwereld en verricht ook regelmatig aanvullende opdrachten, niet alleen voor Midi. Aansluitend op de jaarrekeningcontrole 2012 wordt door accountant De Groot de omroepsubsidie 2012 gecontroleerd. Een onderdeel van deze subsidiecontrole is of omroepvereniging Midi voldoet aan de voorwaarden van de Mediawet.

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.

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.

Na afronding van de jaarrekeningcontrole 2012, die is uitgemond in een goedkeurende controleverklaring, is gevraagd aan accountant De Groot om het ledenaantal per 30 april 2013 te controleren voor het vaststellen van de omroepstatus in 2013 en daarbij een redelijke mate van assurance te geven.

Het ledenaantal heeft zich als volgt ontwikkeld:

Datum	30-04-2012	31-05-2012	30-06-2012	31-07-2012	31-08-2012	30-09-2012
Leden	182.359	186.233	191.475	192.090	198.566	208.647

Datum	31-10-2012	30-11-2012	31-12-2012	31-01-2013	28-02-2013	31-03-2013	30-04-2013
Leden	212.369	225.881	238.691	245.687	251.078	264.381	300.655

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.

Abonneegelden Midiscoop

Het omroepblad Midiscoop (weekblad) wordt veel gelezen door leden en niet-leden. Leden krijgen jaarlijks 8 euro korting op het standaard abonnementsgeld van 75 euro per jaar. Nieuwe abonnees melden zich online aan voor het omroepblad. Deze aanmelding wordt automatisch verwerkt in het abonnementenregister in het abonneebestand (gekoppeld aan het ledenbestand zodat gegevens van leden van Midi slechts eenmaal hoeven worden vastgelegd). In het kader van marketingacties worden voorts gratis bladen verspreid aan, door de afdeling marketing vastgestelde, wisselende doelgroepen. Ook adverteerders, journalisten en overige relaties krijgen een gratis exemplaar. De afdeling marketing houdt hiervan een bestand bij met gratis verspreid aan relaties.

Midiscoop is daarnaast ook verkrijgbaar via losse verkoop. Levering aan vaste agenten (supermarkten en boekwinkels) vindt wekelijks plaats vanuit de eigen expeditieafdeling door externe transporteurs. Niet verkochte weekbladen worden mee retour genomen zodat de afrekening met de agenten alleen betrekking heeft op de daadwerkelijk verkochte aantallen. De omroepbladen voor de abonnees worden verspreid via Postnl.

Midiscoop is aangemeld bij HOI (Het Oplage Instituut) aan wie Midi over elk kwartaal digitaal de oplagecijfers verstrekt. Daarnaast vindt jaarlijks een oplagecontrole plaats door accountant De Groot waarbij de betaalde gemiddeld verspreide oplage over een jaar wordt gecontroleerd. Deze oplagecijfers zijn van belang voor het bepalen van het advertentietarief voor de advertenties in Midiscoop. Alleen de betaalde gemiddeld verspreide oplage telt mee voor bepaling van het advertentietarief. Het HOI heeft ten behoeve van de verantwoording van de oplage een handleiding met definities en voorwaarden opgesteld en daarnaast een controleprotocol ten behoeve van de controle van de jaaroplage.

De jaaroplageverantwoording over 2012 is als volgt:

	Gemiddelde oplage 2012
Abonnementen leden	152.486
Abonnementen niet-leden	36.233
Losse verkoop	31.369
Totaal betaalde oplage	220.088
Gratis verspreide oplage	3.986
Totaal verspreide oplage	224.074

Advertentietarieven per betaalde oplage volgens vermelding in Midiscoop

0 – 50.000	15 euro/cm ²
50.001- 160.000	30 euro/cm ²
160.001- 220.000	40 euro/cm ²
220.001- hoger	45 euro/cm ²

Vraag 3 (30 punten)

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

De oplageverantwoording 2012 wordt digitaal toegezonden aan HOI met daarbij de digitale handtekening van de accountant met beroeps-certificaat. Deze vorm van Standard Business Reporting (SBR) heeft daar mee invloed op het werk van de accountant.

Vraag 4 (5 punten)

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

Elk jaar wordt, nadat de jaarrekeningcontrole is afgerond, in mei een verkorte jaarrekening van de omroepvereniging opgenomen in Midiscoop. Deze uitgave van Midiscoop wordt aan alle leden en relaties verstuurd. De verkorte jaarrekening 2012 wordt door de administrateur van omroep Midi opgesteld aan de hand van de goedgekeurde jaarrekening 2012.

Vraag 5 (10 punten)

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

De stichting Nederlandse Publieke Omroep (NPO) is de bestuursorganisatie van het Nederlandse publieke omroepbestel. De taken van de NPO bestaan onder andere uit het verdelen van de omroepbudgetten over de verschillende omroepen. Deze verdeling van budgetten is vrij complex omdat de budgetten afhankelijk zijn van diverse factoren, zoals ledenaantallen, programmering en de inschatting van toekomstige ontwikkelingen. De NPO heeft aan accountant De Groot, als accountant met ervaring in de omroepwereld, gevraagd om zitting te nemen in het bestuur van NPO.

Vraag 6 (10 punten)

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