



Overlegorgaan van HBO-scholen
met een accountancy-opleiding

Voorzitter Landelijke Examens
Post hbo

LANDELIJK EXAMEN Audit & Assurance A

Samenstellers : De vakcommissie Audit en Assurance

Datum: 10 januari 2018

Tijd: 13:30 – 16:30 uur

- * Dit examen bestaat uit 6 genummerde pagina's inclusief dit voorblad. Controleer dit !
- * Toegestane hulpmiddelen:
 - Handleiding Regelgeving Accountancy vanaf editie 2016
 - WWFT Wettekst + Toelichting
- * **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	20 punten
vraag 4	40 punten
Vraag 5	<u>20 punten</u>
Totaal:	100 punten

Veel succes!

Stichting De Haagse onderwijsinstellingen

De Haagse Onderwijsinstellingen (hierna: HOI) is een stichting waar particulieren naast hun werk een opleiding kunnen volgen. Van oudsher kunnen ze kiezen tussen klassikaal onderwijs of thuis studeren. De opleidingen zijn erkend door de overheid en diploma's worden gewaardeerd door het bedrijfsleven.

Sinds de start in 1925, met een schriftelijke cursus boekhouden, loopt de stichting voorop in het onderwijs. Het aantal opleidingen wordt continu uitgebreid. De stichting is hierdoor snel gegroeid en is inmiddels aan te merken als een commerciële stichting in het kader van BW 2 titel 9.

HOI vindt het van belang voorop te lopen in nieuwe ontwikkelingen en investeert ruim in nieuwe technologieën om het thuis studeren te stimuleren. Sinds 2011 wordt een deel van de cursussen aangeboden middels e-learning. De e-learning modules slaan zeer goed aan in de huidige markt en genereren inmiddels een substantieel deel van de omzet. Om aan de groeiende vraag te kunnen blijven voldoen moeten jaarlijks aanzienlijke bedragen worden geïnvesteerd in hard- en software.

Bestuur

De stichting heeft een dagelijks bestuur, bestaande uit een directeur algemene zaken, een directeur commerciële zaken en een directeur HRM. Onder het bestuur ressorteren onder andere een afdeling studentenadministratie, een afdeling programmaontwikkeling, personeelszaken en logistiek en financiële administratie.

Daarnaast kent de stichting een toezichthoudend orgaan bestaande uit 5 personen uit het bedrijfsleven. Binnen dit orgaan zijn 2 personen benoemd als leden van het audit committee.

Cursusaanbod

Het cursusaanbod is heel divers. Naast de traditionele economische opleidingen, kan een student inmiddels uit 250 verschillende opleidingen kiezen op 10 locaties. De cursussen variëren in cursusduur, voorwaarden en prijs. Een cursus gaat pas van start wanneer minimaal tien studenten zich hebben aangemeld voor een locatie.

HOI ontvangt, onder bepaalde voorwaarden, voor de cursussen op MBO niveau een subsidie van het ministerie van OC&W. Dit betreft ruim de helft van de omzet van HOI. De subsidiebijdrage wordt verstrekt voor de nominale cursusduur. De helft van de subsidie wordt pas verstrekt na het uitreiken van een diploma aan de student.

Om toekomstige studenten te werven zijn er in diverse periodes acties. Begin januari ontvangt iedere student die zich voor een cursus aanmeldt, na betaling van het cursusgeld, een tablet. Aan het begin van het cursusjaar (september), zijn er kortingsacties specifiek gericht op cursussen die nog onvoldoende aanmeldingen hebben.

Sinds 3 jaar richt HOI zich ook op bedrijfsopleidingen "custom made". Voor deze opleidingen wordt, gebaseerd op de vraag van de klant, een speciale cursus ontwikkeld voor medewerkers van dat betreffende bedrijf. Deze opleidingen kunnen zowel inhouse als op een externe locatie verzorgd worden. Afhankelijk van de wensen kan het programma worden aangevuld met diverse

cateringarrangementen en/of entertainment. De gemaakte afspraken inclusief overeengekomen prijs worden in een overeenkomst vastgelegd en door beide partijen ondertekend.

Inschrijving studenten

De aanmelding van nieuwe studenten verloopt sinds 2013 via de website. De kandidaten geven bij aanmelding de opleiding van hun keuze aan, hun NAW gegevens, de vooropleiding en de gewenste locatie. Na accordering door de studentenadministratie wordt een overeenkomst, ter ondertekening door de studenten, per email verstuurd. Zodra de ondertekende overeenkomst retour is ontvangen vindt facturering plaats en worden de gegevens verwerkt in de studentenadministratie "Studentcare". Tevens wordt een persoonlijke leeromgeving aangemaakt waarin de student met behulp van zijn toegekende studentnummer en wachtwoord toegang krijgt tot onder andere zijn studieagenda, cijfers en studievoortgang.

Docenten

Er wordt gebruik gemaakt van vaste- en freelance docenten. De docenttarieven zijn afhankelijk het niveau van de cursus.

Kwaliteit van onderwijs en programmaontwikkeling

De afdeling programmaontwikkeling houdt zich bezig met de ontwikkelingen van nieuwe cursussen voor diverse beroepsrichtingen. Hiertoe hebben zij regelmatig contact met het beroepenveld.

De afdeling is tevens verantwoordelijk voor de kwaliteit van het gegeven onderwijs. Op basis van studentenevaluaties en gesprekken met docenten worden modules aangepast.

Twee jaar geleden is HOI in opspraak gekomen wegens vermeende diplomafraude. Op aangeven van de afdeling programmaontwikkeling hebben een aantal studenten in plaats van een mondeling examen een korte afstudeeropdracht (werkstuk) mogen maken. Deze studenten waren al meerdere keren gezakt voor het mondeling examen. Bij de accreditatie is echter gebleken dat de werkstukken van te laag niveau zijn geweest en de studenten ten onrechte een diploma hebben gekregen.

Recente ontwikkelingen

Zoals hierboven reeds is vermeld worden sinds 2011 steeds meer modules aangeboden middels e-learning. Bij deze modules ontvangt de student een inlogcode waarmee hij kan inloggen op een beveiligd deel van de website. Deze inlogcode is geldig voor de duur van de cursus. De modules bestaan uit een theoriedeel en een zogenaamde tentamenmodule. Deze tentamenmodule is slechts 3 maal te bezoeken door de student. Bij voldoende goede antwoorden is de student geslaagd en volgt een certificaat, die wordt toegestuurd per email.

Sinds medio 2016 biedt HOI ook Hbo-opleidingen aan. Dit doet zij middels een deelneming HOOGZORG BV die zij per 1 juli 2016 heeft gekocht. Deze niet gesubsidieerde vennootschap biedt hoofdzakelijk opleidingen aan in de zorg. Het cursusjaar van HOOGZORG BV loopt van 1 september tot en met 31 augustus, en de studenten betalen het collegegeld vooruit. HOOGZORG BV is een middelgrote onderneming. HOI probeert het aantal Hbo-opleidingen verder uit te breiden met economische opleidingen. De jaarrekening van HOOGZORG BV over 2015 is gecontroleerd door Accountant Zwart.

Accountant

De stichting is een controleplichtige commerciële stichting en valt onder BW 2 titel 9. Accountant Wit heeft de doorlopende opdracht tot controle van de jaarrekening van de stichting HOI in 2013 geaccepteerd. De eerste jaren heeft de accountant bij zijn onderzoek diverse controleverschillen geconstateerd die altijd door het bestuur zonder problemen zijn gecorrigeerd. Vorig jaar echter, bij de afronding van de controle over 2015, zijn er voor het eerst vragen gesteld over de door accountant Wit voorgestelde correcties. Met name de waardering van de software van de e-learning modules heeft geleid tot zware discussies.

Financiële gegevens (geconsolideerd) in euro's

	2016	2015
Omzet	34.500.000	32.800.000
Resultaat na belastingen	7.500.000	6.800.000
Balanstotaal	30.796.000	28.382.000
Eigen vermogen	5.000.000	4.500.000
Personeel (fte)	120	98

Vraag 1 (10 punten)

Welke overwegingen heeft accountant Wit bij de opdrachtcontinuatie voor de controle van de jaarrekening over 2016 gehad?

Vraag 2 (10 punten)

Geef mede op basis van de verstrekte cijfers een beschouwing over de materialiteit en de uitvoeringmaterialiteit (zowel kwantitatief als kwalitatief).

Vraag 3 (20 punten)

Werk een Internal Risk Analysis (IRA) uit voor Stichting HOI voor het verkoopproces van de diverse cursussen waarbij aandacht moet worden gegeven aan: de process risks, process controls, performance indicators en the potential impact on the audit. Noem daarbij tenminste 5 risico's.

Vraag 4 (40 punten)

Beschrijf in het kader van de jaarrekeningcontrole 2016 van Stichting HOI de volgende controlewerkzaamheden ten aanzien van de volgende onderwerpen:

- a) De periodeafgrenzing van de omzet van HOOGZORG BV per 1 juli 2016 die verband houdt met de overname.
- b) De opbrengstverantwoording van Stichting HOI in 2016. Besteed hierbij voldoende aandacht aan de automatiseringsaspecten.
- c) De balanspost overheidssubsidies voor de cursussen op MBO niveau.

Vraag 5 (20 punten)

a) Werk de onderstaande feiten en bevindingen af als accountant verantwoordelijk voor de accountantscontrole 2016. 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 communicatie met de personen belast met governance.

b) Geef per aantekening aan wat de mogelijke consequenties zijn voor de strekking van de controleverklaring bij de geconsolideerde jaarrekening over 2016 van Stichting HOI.

Aantekening 1

Accountant Zwart van HOOGZORG BV heeft gedurende het jaar geen significante tekortkomingen gesignaleerd en gerapporteerd inzake de AO/IB. Er is door deze accountant geen managementletter uitgebracht. Accountant Wit constateert in het najaar ernstige tekortkomingen in de AO/IB. Hierdoor zijn niet alle subsidievoorwaarden nageleefd waarop de overheid juridische procedures heeft aangespannen begin 2017.

Aantekening 2

Accountant Wit is tijdens zijn werkzaamheden over 2016 bij toeval gestuit op een memo van de afdeling programmaontwikkeling aan de examencommissie waarin staat dat in verband met het opheffen van een bepaalde opleiding voor de betreffende studenten een minder zwaar tentamen gemaakt zou moeten worden zodat iedere student na afloop van het cursusjaar de opleiding met een diploma kan verlaten.

Aantekening 3

Accountant Wit heeft tevens geconstateerd dat het systeem rondom de toegang van de e-learning modules niet goed heeft gewerkt. Hierdoor hebben onbevoegden mogelijk toegang gehad tot de theorie en de tentamenmodules en zijn certificaten mogelijk onterecht verstrekt. De accountant heeft het management verzocht uit te zoeken of en in hoeveel gevallen dit daadwerkelijk is gebeurd. Het management is tot de conclusie gekomen dat mogelijk in totaal 1500 certificaten onrechtmatig zijn verstrekt.