

Correctiehandleiding HOI

Opmerking vooraf:

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

Vraag 1 (10 punten)

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

- NVCOS 210.13/A28 is van toepassing. Bij een doorlopende controle dient de accountant in te schatten of de omstandigheden vereisen dat de voorwaarden van de controle opdracht worden herzien of het noodzakelijk is de entiteit aan de bestaande voorwaarden van de controle opdracht te herinneren.
- Tijdens de controle van 2015 zijn er discussies geweest over de voorgestelde correctie van de accountant.
- Er hebben zich substantiële wijzigingen voorgedaan in de activiteit van HOI. Aanbod van hbo-opleiding voor de Zorg welke wordt aangeboden via de overgenomen Hoogzorg B.V.
- Aandachtspunt blijft de integriteit van de leiding gelet op de twee jaar geleden gebleken vermeende diploma fraude. Er is geen sprake van een wijziging in management n.a.v. deze actie.

Vraag 2 (10 punten)

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

Berekening van de (kwantitatieve) materialiteit:

Verantwoordingspost	Saldo 31-12-2016	Materialiteitspercentage	Materialiteit
Omzet	34.500.000	1%	345.000
Resultaat na belasting	7.500.000	5%	375.000
Balanstotaal	30.796.000	1,5%	461.940
Eigen Vermogen	5.000.000	5%	250.000
Gemiddelde		(afgerond op 1.000)	358.000

Kwalitatieve materialiteitsaspecten:

- De integriteit van de leiding is in het geding geweest door de vermeende diploma fraude. Dit 5% zal leiden tot een lagere materialiteitsgrens.
- Op basis van balansstaat voldoet HOI aan groot. Bij de omzet blijft de onderneming slecht € 5.5 mln onder de grens.
- Er is een investering geweest in e-learning. Daarentegen is er voorgaand boekjaar een discussie geweest over de waarde van de e-learning. Dit zal zorgen voor een lagere materialiteit op de activa posten
- De posten die tijdens de uitvoering van de controle een lagere materialiteit kennen zijn de waardering van de activa met betrekking tot de e-learning module. De kosten voor de ontwikkeling van het e-learning. De investeringen in de hardware t.b.v. de e-learning.

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 verspreid over het diverse cursusaanbod.

Process Risks	Process controls	Performande indicators	Potential Impact on the audit
Onjuiste kortings/actie verantwoording	* functiescheiding beslissing korting en verwerking korting * application control: korting kortingtabel vs periode cursus * application control: verwerkingscontrol inzake korting najaarsopleiding (link met studentaccount, kortingstabel en orderbestand)	* afwijkingen kortingen kortingentabel en orderbestand	* (AR)onvolledige/onjuiste opbrengstverantwoording * (EX) lagere verkoopopbrengsten
Onvolledige opbrengstverantwoording in FA	* functiescheiding verkoopafd. vs studentadministr. vs verwerking geldontvangsten * Application control: interface controls inschrijfbestand website vs rooster vs FA * VBC: inschrijvingen=actieve studentnummer=geldontvangsten	* Afwijkingen uit interface controls * Afwijking tussen verkoopverantwoording en studentinschrijvingen en geldontvangsten	*(AR) volledigheid van opbrengstverantwoording * (EX) lagere verkoopopbrengsten
Onjuiste prijsverantwoording cursus	* functiescheiding ontwikkelafdeling en verkoopafdeling	* afwijking prijs cursusbestand met prijs uit prijstabel	* onjuiste verantwoording van verkoopopbrengst

Niet of niet volledig verantwoord voor opbrengsten catering en/of entertainment	* Secundaire functiescheiding bij aangaan overeenkomsten cursus/catering en entertainment * Autorisatie directeur commerciële zaken	* marge ontwikkeling per cursus * vernietigingen per maand	* (AR) voorraadwaardering * (AR) opbrengstverantwoording * (EX) te hoge vernietigingskosten
Niet of niet volledig verantwoord voor de ontvangen subsidie	* application control Studentcare met uitgedeelde diploma's	* Afwijkingen aantal studenten reguliere cursusduur en ontvangen subsidies	* (AR) onvolledige opbrengstverantwoording subsidie * (AR) onvolledige opname terugbetalingsverplichting
Studentcare werkt niet naar behoren	* functiescheiding ontwikkelafdeling en gebruikersafdeling * voldoende general controls: back-up en recovery, logische toegangsbeveiliging, change- en problemmanagement, uitwijkprocedures, documentatie ontwikkelafdeling * testen nieuwe releases * alleen geautoriseerde wijzigingen aanbrengen * gebruikersacceptatietest	* aantal foutmeldingen * klachten * aantal maal down * down-time	* (CV) continuïteit * (AR) onjuiste/ onvolledige verantwoording verkopen

Vraag 4 (40 punten)

- a) De periode afgrenzing van de omzet van Hoogzorg B.V. per 1 juli 2016 die verband houdt met de overname.
- b) De opbrengstverantwoording van Stichting HOI in 2016? Besteed hierbij voldoende aandacht aan automatisering aspecten.
- c) De controle van de balanspost overheidssubsidie voor de cursus op mbo-niveau.

Onderdeel a)

- Aansluiting maken tussen de studieovereenkomsten de ontvangen collegegelden.
- Omvang van de cursusgeld 2/12 deel als overloop op
- De overname is per 1 juli 2016. De accountant zal moeten inventariseren welke onderwijsprogramma's over deze datum heen lopen.
- De accountant gaat in studentadministratie van Hoogzorg na welke studenten een studie begonnen zijn voor 30 juni 2016 en welke eindigt na 30 juni. Hij sluit vervolgens de overlopende bedragen aan met de balanspost overlopende bedragen.
- De accountant gaat in studentadministratie Hoogzorg na welke studenten een studie ingeschreven hebben zijn voor 1 juni 2016 en welke betaald hebben voor 1 juni. Hij sluit deze bedragen aan met de post vooruit ontvangen studiebijdragen.
- De accountant controleert de afloop van de balansposten per 30 juni.
- De accountant ga na dat alle studenten tijdig zijn en afgemeld zijn. Hij sluit de in- en uitschrijvingsbewijzen van de betreffende studenten aan met de verwerkingsdatum in het systeem.

Onderdeel b)

Controledoelstelling:

- Volledigheid opbrengstverantwoording: e-learning, reguliere cursussen en hbo-opleiding, custom made cursussen, opbrengst catering en entertainment en subsidieopbrengst
- Juistheid tarieven cursussen
- Juistheid kortingen
- Volledigheid vooruit ontvangen cursusgelden
- Waardering debiteuren

Risico-inschatting

- Risico op onvolledige opbrengstverantwoording doordat niet alle cursussen verantwoord worden.
- Risico op onvolledige opbrengstverantwoording doordat catering en entertainment kosten niet verantwoord worden.
- Risico op onjuiste verantwoording tarieven
- Risico dat kortingen niet over de juiste periode berekend worden.
- Risico onvolledige verantwoording vooruit ontvangen cursusgelden.
- Verschuivingsrisico agv verantwoord onjuiste cursusduur.
- Onjuiste waardering debiteuren.
- Risico onbetrouwbare automatisering.

Beoordelen opzet en bestaan AO/IB. Toetsen werking tav:

- Functiescheiding maken ontwikkeling, student administratie, inschrijving studenten, bepaling cursus tarieven,
- Procedures en richtlijnen tav:
 - o Contractregistratie custom made;
 - o Autorisatie tarieven cursussen;
 - o Ontwikkelen cursussen opleidingen;
 - o Opstellen rooster inzet docenten;
 - o Uitgifte unieke inlogcode;
 - o Aanmaken leeromgeving;
 - o Uitgifte diploma's;
 - o Verwerken kortingen;
 - o Afgifte tablets in actie periode;
 - o Inzet docenten;
 - o Facturering;
 - o Verwerken bankmutaties
 - o Kortingen: autorisatie
- Automatisering: toetsing dmv reperformance, beoordeling rapporten, self-testing etc
 - o General controls:
 - Adequaar automatiseringsbeleid en fs tussen ontwikkelaars en gebruikers
 - Changemanagement en problemmanagement: zelfontwikkelde software. Doorlopende nummering wijzigingsverzoeken, autorisatie wijzigingen, ontwikkeltests, gebruikerstest, integratietests etc
 - Logische toegangsbeveiliging: mn agv leeromgeving die in Studentcare hun inschrijving en resultaten registreren: virusscanners, firewall
 - Fysieke toegangsbeveiliging automatiseringsafdeling
 - Backup en recovery
 - Logging
 - o Application controls:
 - Rekenregels voor prijsbepaling cursussen en studieduur;
 - Doorlopende nummering studentnummers;
 - Automatische interne tellingen aantal studenten per cursus/locatie;
 - Afstemming rooster met inzetbestand docenten;
 - Afstemming contractenregister met custommade cursussen;
 - Verbandscontroles:
 - Voor e-learning: Aantal uitgegeven inlogcodes = aantal afgeronde cursussen;
 - Aantal actieve cursussen x tarief = gefactureerde cursusgelden; Aantal custom made cursussen = nieuwe contracten contractenbestand;
 - Aantal reguliere cursussen = aantal ontvangen subsidies;
 - Gecrediteerde kortingen = aantal cursussen na september
 - Verantwoorde contacturen docenten = aantal cursussen

- Ontvangsten gefactureerd = afboeking debiteuren

Cijferbeoordeling (tov begroting, voorgaand jaar en evt per locatie en/of cursus)

- Aantal inschrijvingen per cursus per locatie;
- Aantal uitgegeven certificaten;
- Aantal uitgegeven Ipads irt januari inschrijvingen;
Aantal custom made opdrachten irt aantal getekenden contracten in het contractenbestand
- Omzet en resultaten per cursus en locatie;
- Kortingen tov omzet
- Ontvangen subsidies tov omzet reguliere cursussen.

Verbandscontrole (zie appl. controls)

Detailcontroles

- Afgrenzing cursusperiode
- Afwikkeling signaallijsten nav appl controls
- Controle kortingen en balanspost: narekening nav registratie cursussen en groepsaantallen in actieperiode. Afgrenzingscontrole hierop.
- Controle bezetting per locatie.
- Controle naleving subsidievoorwaarden
- Controle debiteuren
- Presentatie en toelichting

Onderdeel c)

Doel:

- Vaststellen van de juistheid van de post nog te ontvangen subsidie.

Juistheid:

- Application control van de aangemelde kandidaten MBO-opleiding met de aantal aangevraagde subsidie bijdragen.
- Aansluiting maken van het aantal kandidaten die nog de opleiding nog niet hebben afgesloten met een diploma.
- De accountant legt verband tussen de afloop van deze balanspost en de uitgifte van diploma's

Waardering:

- De accountant stelt aan de hand van de juiste aantal studenten het subsidiebedrag vast waar nog recht op is.
- Accountant doet een afloop controle van de nog te ontvangen posten om vast te stellen dat deze ook daadwerkelijk worden ontvangen.

Presentatie:

De accountant stelt vast dat de presentatie van de post nog te ontvangen subsidie voldoet aan de eisen volgens BW 2 Titel 9. Daarnaast gaat hij na dat er bij de post voldaan is aan het realisatieprincipe.

Vraag 5 (20 punten)

a) Werk de onderstaande feiten en bevindingen af als accountant verantwoordelijk voor afronding van 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:

Advocaat navragen wat de status is van de tenlastelegging.

Wat is hierover bepaald in het overnamecontract. Is een bepaling opgenomen dat de vorige eigenaar hier nog voor aansprakelijk is?

Is al bekend wat de hoogte van de claim is. Zo ja, dan moet deze opgenomen worden. Zo nee, dan moet in de jaarrekening een toelichting worden gegeven.

In hoeverre is het zittende bestuur hierbij betrokken gelet op de integriteit van de leiding en mede gelet op eerdere voorvallen.

In hoeverre is dit een bedreiging voor de continuïteit?

Indien betrokkenheid blijkt van het management dan overwegen de opdracht terug te geven.

Indien geen betrokkenheid kan worden vastgesteld en er geen vermelding wordt gemaakt in de jaarrekening een verklaring met beperking.

Indien wel vermeld of toegelicht een goedkeurende verklaring.

Aantekening 2:

Ook hier speelt de integriteit van de leiding van de huishouding. Er van uitgaande dat de examencommissie onderdeel uitmaakt van de organisatie, dient de accountant na te gaan of er ook naar de inhoud van het memo is gehandeld. Hij zal moeten nagaan hoe de slagingspercentages waren in vergelijking met andere jaren. Hij zal nagaan of het examen meegenomen is in een audit m.b.t. de accreditatie. Dit heeft geen cijfermatige consequenties voor de jaarrekening als geheel maar is wel van belang voor het uitvoeren van de opdracht.

De accountant moet wellicht overwegen de opdracht terug te geven.

Aantekening 3:

Het draait hier om een data lek. Hier moet melding worden gemaakt bij de autoriteit persoonsgegevens. Nagegaan dient te worden of de verstrekte certificaten nog kunnen worden ingetrokken. Ook melding bij de accreditatiecommissie. Wellicht dat voor de opleiding gelet op alle aantekeningen de accreditatie wordt ingetrokken en daarmee de continuïteit in gevaar komt.