



Overlegorgaan van HBO-scholen
met een accountancy-opleiding

Voorzitter Landelijke Examens
Post hbo

LANDELIJK EXAMEN
Audit & Assurance
(CEA Eindtermen)

Samenstellers : De redactiecommissie Audit en Assurance

Datum: 20 januari 2023

Tijd: 10:30 – 13:30 uur

* Dit examen bestaat uit 9 genummerde pagina's inclusief voorblad. Controleer dit.

* Toegestane hulpmiddelen:
- Handleiding Regelgeving Accountancy
- WWFT Wettekst + Toelichting
- Eenvoudige, niet programmeerbare, rekenmachine

* Motiveer steeds uw antwoorden.
Aan onvoldoende gemotiveerde antwoorden worden geen punten toegekend!

* De puntenverdeling per vraag is als volgt:

Vraag 1	15 punten
Vraag 2	10 punten
Vraag 3	15 punten
Vraag 4	25 punten
Vraag 5	15 punten
Vraag 6	<u>20 punten</u>
Totaal	100 punten

Veel succes!

HofTaxi Noord B.V.

Met bijna 70 jaar aan vervoerservaring mag HofTaxi Noord B.V. (hierna: HofTaxi) zich een expert noemen in personenvervoer in de Noord- en Midden-Nederland. Sinds de oprichting in 1952 heeft HofTaxi een voortdurende groei doorgemaakt. Momenteel worden er circa 5.000 personen per dag vervoerd vanuit acht gemeenten in Noord- en Midden-Nederland. Het wagenpark bestaat uit ongeveer 160 voertuigen waaronder personenautotaxi's, 8-persoons taxibussen en speciale rolstoelbussen.

HofTaxi houdt zich uitsluitend bezig met WMO-vervoer, de zogenaamde regiotaxi. HofTaxi heeft het exclusieve recht verworven om voor acht gemeenten het WMO-vervoer te verzorgen. De aanbesteding geldt voor meerdere jaren en HofTaxi ontvangt per gemeente een vergoeding voor de gereden taxiritten en vervoerde passagiers in deze gemeente.

HofTaxi heeft de laatste jaren meerdere aanbestedingen van dit WMO-vervoer gewonnen. Door de groei van het aantal gewonnen aanbestedingen voldoet HofTaxi vanaf het boekjaar 2022 HofTaxi niet langer aan de criteria zoals genoemd in art. 396 BW2 Titel 9 voor kleine ondernemingen. Hierdoor is HofTaxi naar verwachting per 2023 middelgroot en dus controleplichtig.

Gemeente Nijmegen

Met ingang van 1 januari 2022 verzorgt HofTaxi het WMO-vervoer in de gemeente Nijmegen. Aan dit vervoer zijn diverse voorwaarden verbonden die hieronder nader zijn uitgeschreven.

Inwoners van de gemeente Nijmegen kunnen een WMO-vervoerspaspas aanvragen als ze niet meer zelfstandig of met hulp van vrienden en familie kunnen reizen met het openbaar vervoer. Dit kan zijn vanwege een handicap, beperking of psychische problemen. De gemeente toetst de aanvraag en geeft vervolgens een vervoerspaspas af. Zonder deze WMO-vervoerspaspas kan geen taxirit worden gereserveerd. Rolstoelpassagiers mogen alleen met de speciale rolstoelbussen worden vervoerd.

Het is voor een inwoner van de gemeente Nijmegen die gebruik maakt van deze WMO-voorziening mogelijk om te reizen met een medisch begeleider. Deze reist gratis mee en betaalt geen eigen bijdrage voor de taxirit aan HofTaxi. De gemeente dient hier echter expliciet toestemming voor te hebben gegeven en zonder deze toestemming is deze begeleider als passagier niet declarabel.

Op de WMO-vervoerspaspas staat de naam van de inwoner, een pasfoto, het unieke pasnummer, vereisten inzake noodzakelijk rolstoelvervoer of per taxibus en de vermelding of er sprake is van een medisch begeleider. Deze gegevens worden real-time door de gemeente gedeeld met de cliëntadministratie van HofTaxi.

Met een afgegeven vervoerspaspas kan de inwoner van de gemeente Nijmegen een reis maken van maximaal 25 kilometer tegen een sterk gereduceerd tarief. Ook kan deze tegen dit gereduceerde tarief één extra iemand meenemen. Deze medepassagier dient dan wel vanaf hetzelfde opstapadres naar dezelfde bestemming te reizen.

HofTaxi ontvangt per betalende passagier een eigen bijdrage. Deze bestaat uit een opstaptarief van € 1,50 vermeerderd met de berekende kilometers op basis van de kortste route per betalende passagier à € 0,20 per kilometer. Alle betalende passagiers rekenen deze eigen bijdrage contant (cash of per pinbetaling) af met de chauffeur.

Met een WMO-vervoerspaspas mag elke dag van het jaar gereisd worden tussen 06:00 en 23:00.

Een WMO-taxirit dient minimaal 60 minuten voor vertrek te worden gereserveerd. Dit kan telefonisch, per app of via een online reserveringsformulier.

Bij de ritplanning wordt gebruik gemaakt van een geavanceerd softwarepakket voor de logistieke planning genaamd DRIVE. Hierin worden alle bewegingen van het wagenpark met behulp van gps-techniek gevolgd.

Gegevens die per ritreservering vastgelegd worden in DRIVE en die tot een ritplanning leiden zijn:

- Ritreserveringsnummer (doorlopend genummerd)
- Pasnummer
- Naam passagier
- Aantal personen
- Rolstoel (ja/nee)
- Medisch begeleider (ja/nee)
- Medepassagier (ja/nee)
- Type taxi (personenauto, taxibus of rolstoelbus)
- Vertrekadres
- Vertrektijdstip
- Aankomstadres
- Aankomsttijdstip
- Aantal kilometer (op basis van kortste route volgens DRIVE)
- Totale eigen bijdrage (op basis van kortste route volgens DRIVE)

Alle bovenstaande geregistreerde ritgegevens bij de reservering in het rittensysteem DRIVE worden doorgestuurd naar een geavanceerde boordcomputer in de taxi. Op deze wijze weet de taxichauffeur welke rit en route hij dient te rijden en welke eigen bijdrage de passagier verschuldigd is. Het rittensysteem DRIVE berekent daarbij automatisch het aantal kilometers op basis van de kortste route en de totale eigen bijdrage per passagier. De taxi is verder uitgerust met scan- en datacommunicatiefaciliteiten waarin de ritten en opbrengsten online en real-time worden vastgelegd in DRIVE.

Het komt voor dat de chauffeur onderweg meerdere passagiers dient op te halen. Een taxirit kan dus uit meerdere ritreserveringsnummers bestaan en kan ertoe leiden dat een passagier meer kilometers in de taxi zit dan dat er op basis van de kortste route in rekening wordt gebracht. Omdat de eigen bijdrage berekend wordt over de kortste route heeft dit geen invloed op de eigen bijdrage per passagier of declaratie aan de gemeente Nijmegen. De afzonderlijke rit (per reserveringsnummer) mag echter nooit langer dan 75 minuten duren, dit op straffe van een boete van de gemeente van € 100 per overtreding (per reserveringsnummer).

De taxichauffeur scant bij aanvang van de rit de pas van de WMO-passagier en controleert eventueel of de meereizende medisch begeleider of medepassagier zijn vermeld in de ritreservering via DRIVE. De chauffeur bevestigt handmatig het aantal en soort passagiers of past deze indien dit afwijkt van de reservering in DRIVE zelf handmatig aan. De chauffeur kan geen extra passagiers opvoeren in Drive, hij kan dus alleen vooraf gereserveerde passagiers verwijderen in de ritgegevens bij de uitgevoerde rit.

De gegevens van de boordcomputer worden real time teruggestuurd naar het logistieke rittensysteem in DRIVE waarbij per ritreserveringsnummer de volgende gegevens worden vastgelegd van de uitgevoerde taxirit:

- Kenteken taxi
- Type taxi (personenauto, taxibus of rolstoelbus)
- Ritreserveringsnummer
- Nummer WMO-vervoerspas
- Naam WMO-passagier
- Aantal vervoerde passagiers

- Rolstoel (ja/nee)
- Medisch begeleider (ja/nee)
- Medepassagier (ja/nee)
- Tijdstip vertrek
- Vertreklocatie
- Kilometerstand begin rit
- Tijdstip aankomst
- Aankomstlocatie
- Kilometerstand einde rit
- Aantal kilometer (op basis van kortste route volgens DRIVE)
- Totale eigen bijdrage (op basis van kortste route)
- Wijze van betaling

De gemeente Nijmegen vergoedt per vervoerde passagier € 5,00. Er geldt voor een vervoerde rolstoelpassagier een extra toeslag van € 4,00. Bij een medisch begeleider is er een extra vergoeding van € 2,00 bovenop de vergoeding van € 5,00. Daarnaast is een vergoeding per gereden kilometer op basis de kortste route van € 0,25 aan HofTaxi. Deze kilometervergoeding geldt per gereserveerde rit (ritreserveringsnummer) en is niet afhankelijk van het soort en aantal passagiers dat vervoerd wordt. Een rolstoelpassagier dient ten alle tijde met de speciale rolstoelbussen te zijn vervoerd. HofTaxi declareert maandelijks via een verzamelfactuur aan de gemeente Nijmegen.

Aan het einde van het kalenderjaar verlangt de gemeente Nijmegen een eigen eindafrekening met zes verantwoordingsaspecten:

- 1) het daadwerkelijke aantal vervoerde passagiers,
- 2) het aantal vervoerde rolstoelpassagiers,
- 3) het aantal vervoerde medisch begeleiders,
- 4) het aantal in rekening gebrachte kilometers,
- 5) het aantal rittijdovertrekkingen en
- 6) de omvang van de reeds in rekening gebrachte maanddeclaraties in het betreffende kalenderjaar.

Deze eindafrekening dient voorzien te worden van een goedkeurend accountantsproduct. Daarbij verlangt de gemeente een betrouwbaarheid van 95% en een nauwkeurigheid van 99%. Alle geconstateerde fouten dienen daarbij gecorrigeerd te worden in de eindafrekening.

Accountant

Hein de Munck AA en Tom van den Hof RA zijn de trotse eigenaren van Munck en van den Hof accountants en adviseurs. Een accountantskantoor met ruim dertig medewerkers. Hein de Munck AA is ruim tien jaar betrokken bij het samenstellen van de jaarrekening van HofTaxi en de werkzaamheden voor alle eindafrekeningen voor de afzonderlijke gemeenten.

Bijlagen

In de bijlagen is de volgende informatie opgenomen:

Bijlage 1: Eindafrekening gemeente Nijmegen

Bijlage 2: Interne onderbouwing vervoerde passagiers

Disclaimer:

Bij de totstandkoming van dit examen is gebruik gemaakt van openbare informatie. Deze opgave en het in de bijlagen opgenomen cijfermateriaal, zijn fictief en samengesteld voor onderwijsdoeleinden. Elke overeenkomst met de werkelijkheid berust op zuiver toeval.

Gevraagd

Vraag 1 (15 punten)

- a) Geef een beschouwing over de kenmerken van de opdracht tot de controle van de eindafrekening van de gemeente Nijmegen. Besteed hierbij aandacht aan:
- Het soort onderzoek
 - De van toepassing zijnde NV COS
 - De mate van assurance
 - De wijze van rapportering
 - De algemene tendentie en beweringen waar de accountant rekening mee dient te houden bij de werkzaamheden op de eindafrekening met de gemeente Nijmegen.
- b) In welke mate heeft het in boekjaar 2022 niet langer voldoen aan de criteria zoals genoemd in art. 396 BW2 Titel 9 voor kleine ondernemingen impact op de opdrachtcontinuering voor het boekjaar 2023 van Hein de Munck AA met betrekking tot de samenstellingswerkzaamheden over 2023 en de acht opdrachten bij de verschillende gemeenten?
-

Opdrachtacceptatie

De 23-jarige thuiswonende dochter van Hein de Munck AA is gemeenteraadslid van Nijmegen met in haar portefeuille onder andere het WMO-vervoer. Hein vraagt zich af of hij de opdracht tot de eindafrekening van de gemeente Nijmegen wel kan accepteren en vraagt u om advies.

Vraag 2 (10 punten)

Geef gemotiveerd aan:

- Welke bedreigingen u in het kader van de VGBA en de ViO mogelijk signaleert bij de acceptatie van de opdracht tot de eindafrekening van de gemeente Nijmegen en benoem daarbij artikelen uit regelgeving die u hierbij gebruikt.
 - welke maatregelen getroffen kunnen worden om de eventueel door u gesignaleerde bedreigingen weg te nemen.
 - Welke conclusie u trekt inzake de opdrachtacceptatie uit de geformuleerde bedreigingen en eventueel getroffen maatregelen. Trek deze conclusie zowel voor de acceptatie door Hein de Munck AA zelf alsook voor het kantoor Munck en van den Hof accountants en adviseurs.
-

Eindafrekening met de gemeente Nijmegen

In bijlage 1 is de eindafrekening met de gemeente Nijmegen opgenomen. In de werkzaamheden op de gedeclareerde ritten die ten grondslag ligt aan deze eindafrekening is de accountant van plan gebruik te gaan maken van data-analyse. Hij kan daarbij zowel gebruik maken van de gegevens die afkomstig zijn van de ritplanning alsook van de gegevens van de boordcomputer uit DRIVE die per uitgevoerde taxirit worden vastgelegd.

Ter illustratie:

Om de nauwkeurigheid van het gedeclareerde rolstoeltarief bij de gemeente Nijmegen van € 4,00 te controleren kan er een verband gelegd worden tussen de gegevens van de uitgevoerde taxirit [Type taxi (personenauto, taxibus of rolstoelbus)] en [Rolstoel (ja/nee)]. De signaallijst die volgt zijn ritten met registratie Rolstoel: [Ja] en Type taxi: [personenauto] of [taxibus]. Dit verband kan in tabelvorm als volgt worden weergegeven:

Bron (ritplanning of uitgevoerde taxirit):	Betreffende gegevens uit Drive:	Inhoud van de signaallijst:	Relevant omdat:
Uitgevoerde taxirit	Type taxi (personenauto, taxibus of rolstoelbus)	Ritten met registratie	Rolstoelpassagiers zijn alleen declarabel als ze in een rolstoelbus zijn vervoerd. De ritten op de signaallijst lijken daarmee niet te voldoen aan de voorwaarden die de gemeente Nijmegen stelt, waardoor het aantal vervoerde rolstoelpassagiers mogelijk niet nauwkeurig is.
Uitgevoerde taxirit	Rolstoel (ja/nee)	Rolstoel: [Ja] en Type taxi: [personenauto] of [taxibus].	

Vraag 3: (15 punten)

- a) Beschrijf voor de volgende vijf verantwoordingsaspecten uit bijlage 1 de specifieke tendentie waar de accountant rekening mee dient te houden **en** de bewering van de werkzaamheden die de accountant gaat uitvoeren om deze tendentie te ondervangen.
- 1) Vervoerde passagiers
 - 2) Vervoerde rolstoelpassagiers
 - 3) In rekening gebrachte kilometers
 - 4) Rittijdovertrekkingen
 - 5) Reeds in rekening gebrachte maanddeclaraties.
- b) Verricht een (cijfer)beoordeling op de in de bijlage 1 opgenomen Eindafrekening gemeente Nijmegen en bijlage 2 Interne onderbouwing verantwoorde passagiers die beide door de controller van HofTaxi zijn opgesteld. Geef twee bevindingen die u met de directie van HofTaxi wilt bespreken en motiveer waarom dit wat u betreft een bevinding is.

Vraag 4: (25 punten)

- a) Geef voor het verantwoordingsaspect: '**Vervoerde passagiers**' drie verbanden die de accountant kan onderzoeken met behulp van data-analyse. Beschrijf daarbij tevens welke gegevens uit DRIVE de accountant tegen elkaar afzet in de data-analyse om relevant assurance bewijs te verkrijgen voor dit verantwoordingsaspect. Beschrijf ook de inhoud van de signaallijst die volgt uit deze data-analyse en waarom deze voor de controle van de verantwoorde gereden kilometers relevant is. Geef uw antwoord uitsluitend in de tabelvorm zoals ook opgenomen in het voorbeeld ter illustratie voorafgaand aan vraag 3.
- b) Geef voor het verantwoordingsaspect: '**In rekening gebrachte kilometers**' één verband dat de accountant kan onderzoeken met behulp van data-analyse. Beschrijf daarbij tevens welke gegevens uit DRIVE de accountant tegen elkaar afzet in de data-analyse om relevant assurance bewijs te verkrijgen. Beschrijf ook de inhoud van de signaallijst die volgt uit deze data-analyse en waarom deze voor de controle van de verantwoorde gereden kilometers relevant is. Geef uw antwoord uitsluitend in de tabelvorm zoals ook opgenomen in het voorbeeld ter illustratie voorafgaand aan vraag 3.

- c) *Geef voor het verantwoordingsaspect: 'Rittijdovertreidingen' één verband dat de accountant kan onderzoeken met behulp van data-analyse. Beschrijf daarbij tevens welke gegevens uit DRIVE de accountant tegen elkaar afzet in de data-analyse om relevant assurance bewijs te verkrijgen. Beschrijf ook de inhoud van de signaallijst die volgt uit deze data-analyse en waarom deze voor de controle van Rittijdovertreidingen relevant is. Geef uw antwoord uitsluitend in de tabelvorm zoals ook opgenomen in het voorbeeld ter illustratie voorafgaand aan vraag 3.*

Geconstateerde bevinding

Bij de data-analyse ten aanzien van het verantwoordingsaspect vervoerde rolstoelpassagiers is in DRIVE een verband gelegd tussen het type taxi en het vervoer van een rolstoelpassagier. Zie ook het voorbeeld voorafgaand aan vraag 3. Hieruit blijkt dat er 37 ritten zijn gedeclareerd bij de gemeente Nijmegen waarbij volgens de gegevens uit DRIVE een rolstoelpassagier is vervoerd in een reguliere personenautotaxi's of een 8-persoons taxibus. Bij de uitwerking mag worden uitgegaan dat GITC op orde zijn en gesteund kan worden op de ritgegevens van de boardcomputer in DRIVE.

Vraag 5 (15 punten)

Geef gemotiveerd aan:

- Welke acties u als verantwoordelijk accountant noodzakelijk acht*
- Welke gevolgen deze bevinding mogelijk heeft voor het af te geven oordeel bij de eindafrekening van de gemeente Nijmegen.*

Schone Taxi's

In de contracten met de gemeenten Tiel, Arnhem en Wageningen staat dat het totale wagenpark van HofTaxi moet verduurzamen omdat anders de langlopende aanbestedingscontracten voortijdig kunnen worden beëindigd. In het jaar 2022 diende minimaal 50% van de gereden taxiriten voor deze drie gemeenten gezamenlijk elektrisch te zijn. In 2025 is dat minimaal 75% en in 2028 dient HofTaxi volledig elektrisch te rijden. HofTaxi dient eens in de drie jaar aan deze gemeenten in een statement te verklaren hoeveel procent van haar taxiriten voor deze drie gemeenten samen in totaal met een elektrisch voertuig is uitgevoerd. Deze zelfanalyse dient te worden voorzien van een accountantsproduct. De directie van HofTaxi heeft duurzaamheid hoog in het vaandel staan en is in 2020 al gestart met de aanschaf van elektrische auto's en speciale elektrische rolstoelbussen. Ze geven zelf aan dat 53% van de taxiriten in deze drie gemeenten is gereden met een elektrische auto.

Vraag 6 (20 punten)

- Geef een beschouwing over één mogelijke assurance opdracht en één mogelijk non-assurance opdracht die de accountant kan verrichten bij dit verzoek van de drie gezamenlijke gemeenten. Geef per opdracht het type onderzoek, de van toepassing zijnde NV COS, de mate van zekerheid en de wijze van rapportering.*
- Geef een beschrijving van werkzaamheden die de accountant zal willen uitvoeren met betrekking tot het statement indien hij geen assurance wenst te verstrekken.*

Bijlage 1: Eindafrekening gemeente Nijmegen

Afrekening WMO-vervoer	Gemeente Nijmegen
Periode	1 januari 2022 tot en met 31 december 2022
Vervoerder	HofTaxi Noord B.V.

Verantwoordingsaspect	Aantal	Tarief	Totaal
Vervoerde passagiers	65.863 x €	5,00 =	€ 329.315,00
Vervoerde rolstoelpassagiers	7.489 x €	9,00 =	€ 67.401,00
Vervoerde medisch begeleider	4.764 x €	2,00 =	€ 9.528,00
In rekening gebrachte kilometers	888.887 x €	0,25 =	€ 222.221,76
Rittijdovertrekkingen	46 x €	100,00 =	€ 4.600,00
Totale ritverantwoording			€ 633.065,76
Reeds in rekening gebrachte maanddeclaraties			€ 630.000,00
Eindafrekening (te ontvangen van de gemeente Nijmegen)			€ 3.065,76

Bijlage 2: Interne onderbouwing vervoerde passagiers

	Aantal hoofd-passagiers	Aantal rolstoel-passagiers	Aantal medisch begeleiders	Aantal mede-passagiers	Totaal vervoerde passagiers
Januari	3.730	514	352	62	4.658
Februari	3.649	487	298	37	4.471
Maart	4.213	564	368	42	5.187
April	4.213	564	368	42	5.187
Mei	4.875	719	468	49	6.111
Juni	5.472	841	483	54	6.850
Juli	5.561	792	452	69	6.874
Augustus	5.397	743	426	52	6.618
September	4.228	695	417	48	5.388
Oktober	3.904	546	383	42	4.875
November	3.585	486	384	38	4.493
December	4.170	538	365	78	5.151
Totaal	52.997	7.489	4.764	613	65.863

U mag er in de beantwoording van het examen van uit gaan dat deze bijlage rekenkundig juist is.