

Overlegorgaan van HBO-scholen
met een accountancy-opleiding

Voorzitter Landelijke Examens
Post hbo

LANDELIJK EXAMEN
Audit & Assurance B
(CEA Eindtermen 2008 / 2014)

Samenstellers : De vakcommissie Audit en Assurance

Datum: 21 juni 2017
Tijd: 13:30 – 16:30 uur

- * Dit examen bestaat uit 9 genummerde pagina's inclusief voorblad. Controleer dit !
- * Toegestane hulpmiddelen:
 - Handleiding Regelgeving Accountancy vanaf editie 2016
 - Eenvoudige, niet programmeerbare, rekenmachine
- * Motiveer steeds uw antwoorden !
Aan onvoldoende gemotiveerde antwoorden worden geen punten toegekend!
- * Een indicatie voor de puntenverdeling is als volgt:

Puntenverdeling:

vraag 1	20 punten
vraag 2	10 punten
vraag 3	25 punten
vraag 4	15 punten
Vraag 5	10 punten
Vraag 6	10 punten
vraag 7	<u>10 punten</u>
Totaal:	100 punten

Veel succes!

Search & Rescue (SAR)

Search & Rescue (SAR) is een stichting met als doel het kosteloos (doen) verlenen van hulp en bijstand aan hen die voor de Nederlandse kust of op de Nederlandse binnenwateren in gevaar verkeren of in gevaar dreigen te raken alsmede het uitvoeren van strandbewaking en toezicht. Het beleid van SAR is gebaseerd op de volgende drie uitgangspunten:

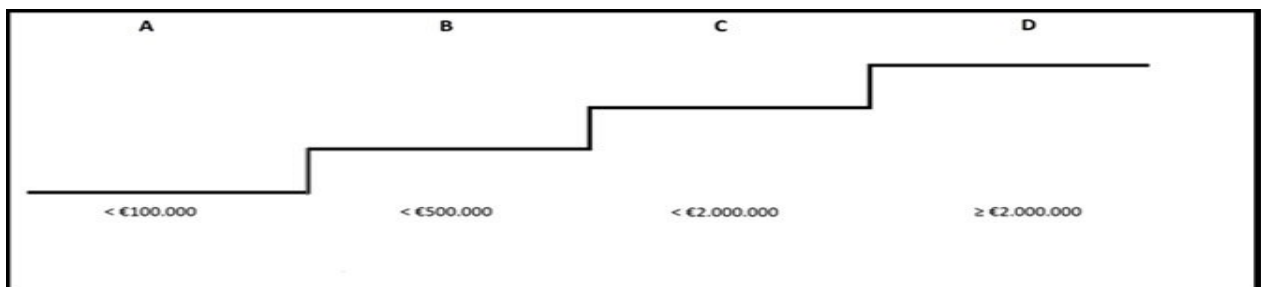
1. Redden is kosteloos voor de hulpvrager
2. Redders zijn professionele vrijwilligers
3. "Redders aan de wal" dragen financieel bij

Voor het realiseren van deze doelstellingen beschikt SAR, verspreid over Nederland, over 45 reddingstations waar in totaal 75 reddingboten zijn gestationeerd. De boten worden bemand door ruim 1300 vrijwilligers en zijn 24 uur per dag beschikbaar om belangeloos in actie te komen bij een noodoproep. Jaarlijks komt SAR ruim 2000 keer in actie en worden meer dan 3000 mensen gered.

SAR is een onafhankelijke organisatie die zonder overheidsbijdragen haar activiteiten uitvoert. Voor de inkomsten is zij geheel afhankelijk van giften, nalatenschappen en donateursbijdragen van particulieren (de zogeheten "redders aan de wal"). Het, door het Centraal Bureau Fondsenwerving, toegekende CBF keurmerk voor verantwoorde werving en besteding van gedoneerde gelden is een belangrijke bestaansvoorwaarde voor SAR.

De jaarrekening van SAR wordt gecontroleerd door accountantsorganisatie Rijkers&Co en is de afgelopen jaren steeds voorzien van een goedkeurende controleverklaring.

Het Centraal Bureau Fondsenwerving (CBF) heeft, voor de toekenning van het keurmerk, een aantal eisen geformuleerd die mede afhankelijk zijn van de totale omvang van de baten. De categorie indeling is weergegeven in de onderstaande grafiek.



Met betrekking tot de financiële verantwoording zijn door het CBF de volgende eisen geformuleerd:

Categorie A: Er zijn actuele jaarcijfers beschikbaar (minimaal een balans en een staat van baten en Lasten) die door een kascommissie zijn gecontroleerd.

Categorie B: Er zijn actuele jaarcijfers beschikbaar (minimaal een balans en een staat van baten en Lasten) die door een accountant zijn samengesteld.

Categorie C: Er is een jaarrekening beschikbaar (ingericht overeenkomstig Richtlijn 650 Fondsenwervende instellingen) voorzien van een beoordelingsverklaring van een accountant.

Categorie D: Er is een jaarrekening beschikbaar (ingericht overeenkomstig Richtlijn 650 Fondsenwervende instellingen) voorzien van een controleverklaring van een accountant.

Vraag 1 (20 punten)

Geef een analyse van de verschillen in te verstrekken zekerheid omtrent de jaarcijfers / jaarrekening voor de categorieën A tot en met D zoals die door het CBF worden vereist en de vormen van dienstverlening die de accountant daarbij per categorie zou kunnen verlenen.

Besteed bij de uitwerking onder meer aandacht aan:

- *De mogelijke door de accountant te verrichten (aanvullende) vormen van dienstverlening per te onderscheiden categorie.*
- *De te verstrekken mate van zekerheid*
- *De toe te passen NV-COS*
- *De wijze van rapportage door de accountant.*
- *De kwaliteitswaarborgen die een door een accountant afgegeven samenstelverklaring bij categorie B biedt in vergelijking met de controle door een kascommissie bij categorie A*

Eén van de voorwaarden voor het CBF Keurmerk is dat maximaal 25% van de **“som der baten fondsenwerving”** (zie bijlage 2) mag worden besteed aan **“wervingskosten”** (zie bijlage 4). Het CBF eist voor het toekennen van het keurmerk een afzonderlijke assurancerapport van een accountant bij de rapportage van SAR aan het CBF omtrent de naleving van deze voorwaarde.

Vraag 2 (10 punten)

Geef een beschouwing over de assuranceopdracht gericht op de naleving van deze 25% eis door de accountant van SAR. Besteed hierbij aandacht aan de volgende aspecten:

- *Toepasbare NV-COS*
- *Belang van de gecontroleerde*
- *Tendensen in het cijfermateriaal*
- *Onderzoeksrichting*
- *Materialiteit (Tolerantie)*

Vraag 3A (10 punten)

Voer in het kader van het onderzoek naar de naleving van de 25% van het CBF een cijferanalyse uit op de in de bijlagen verstrekte gegevens en rapporteer uw bevindingen.

Vraag 3B (15 punten)

Geef per, post genoemd in bijlage 2, aan welke aspecten (risico's) een belangrijke rol spelen bij het onderzoek naar de naleving van de 25% eis van het CBF.

Vraag 4 (15 punten)

Geef aan welke onderzoek werkzaamheden de accountant, in aanvulling op de werkzaamheden voor de jaarrekeningcontrole, zal verrichten voor het onderzoek naar de naleving van de 25% eis?

In de toelichting op de balans en de staat van baten en lasten staat de volgende passage:

“SAR volgt de VFI (Vereniging Fondsenwervende Instellingen) aanbeveling voor toerekening van kosten van beheer en administratie, met uitzondering van de kostensoort directie, omdat deze grotendeels is belast met de uitvoering van de reddingtaak”.

Vraag 5 (10 punten)

Geef gemotiveerd aan of, en zo ja op welke wijze de voorgaande passage van invloed is op de formulering van het assurancerapport bij de rapportage van SAR naar het CBF omtrent de naleving van de 25% voorwaarde.

Eén van de normen die het CBF hanteert voor het beheer van de financiële middelen luidt als volgt:

“De organisatie houdt niet meer reserves en fondsen aan dan redelijkerwijs nodig is voor het realiseren van de doelstelling”.

Vraag 6 (10 punten)

Geef, op basis van de in de bijlagen verstrekte gegevens, een beschouwing over de mate waarin deze norm wordt nageleefd.

Tijdens de afronding van het onderzoek maakt de accountant kennis met de nieuwe algemeen directeur. Deze is in 2016, in verband met zijn pensioengerechtigde leeftijd van zijn voorganger benoemd en afkomstig uit de financiële wereld. Tijdens dat gesprek komt de beloning ter sprake waarbij de directeur aangeeft dat hij creatief is geweest bij de salarisonderhandelingen toen bleek dat het maximum toelaatbare bedrag op basis van de wet normering topinkomens, wat maatgevend is voor de fondsenwervende instellingen, niet toereikend bleek om het laatstgenoten inkomen inclusief bonussen, te compenseren. Met toestemming van de raad van toezicht is besloten om de partner van de algemeen directeur een salaris toe te kennen van € 120.000 en die kosten, vanwege haar representatieve functie, te verantwoorden onder de post Search & Resque.

Vraag 7 (10 punten)

Geef gemotiveerd aan welke gevolgen deze uitlating van de algemeen directeur voor de verdere afronding van de opdracht.

Bijlagen

Bijlage 1 Balans

Bijlage 2 Staat van laten en lasten

Bijlage 3 Toelichting op de balans en de staat van baten en lasten

Bijlage 4 Specificatie wervingskosten

disclaimer: Het in de bijlagen opgenomen cijfermateriaal is fictief en samengesteld voor onderwijsdoeleinden. Elke overeenkomst met de werkelijke situatie berust op toeval

Balans (na resultaatbestemming)**Bijlage 1**

ACTIVA	31-12-2015	31-12-2014
Vaste Activa	(X 1.000)	(X 1.000)
MATERIELE VASTE ACTIVA		
Activa t.b.v. doelstelling	6.700	6950
Activa t.b.v. bedrijfsvoering	2.750	2675
Activa als belegging (o.g. uit nalatenschappen)	375	275
FINANCIËLE VASTE ACTIVA	2250	1400
Vlottende activa		
VOORRADEN t.b.v. de doelstelling	1175	1100
VORDERINGEN EN OVERLOPENDE ACTIVA	1400	1450
EFFECTEN	89250	92900
LIQUIDE MIDDELEN	975	1675
Totaal activa	104.875	108425
PASSIVA		
RESERVES EN FONDSSEN		
Reserves		
Continuïteitsreserve	11175	10450
<i>Bestemmingsreserves:</i>		
Reserve als bron van inkomsten	37600	41800
Reserve financiering activa doelstelling	6700	6950
Reserve financiering activa bedrijfsvoering	2750	2675
Fondsen		
<i>Bestemmingsfondsen</i>		
Fondsen op naam	39300	40050
Investeringsfonds reddingsboten	3900	3850
VOORZIENINGEN		
Pensioenvoorziening	950	1000
LANGLOPENDE SCHULDEN	0	50
KORTLOPENDE SCHULDEN	2500	1600
Totaal passiva	104875	108425

Staat van baten en lasten**Bijlage 2**

	2015 werkelijk (X 1000)	2015 begroot (X 1000)	2014 werkelijk (X 1000)
BATEN EIGEN FONDSENWERVING			
Donaties en giften	5290	5500	5150
Nalatenschappen	4575	4500	22650
Overige baten fondsenwerving	<u>380</u>	<u>630</u>	<u>70</u>
Som der baten fondsenwerving	10245	10630	27870
RENTEBATEN EN BATEN UIT BELEGGINGEN	2475	3000	8200
INKOMSTEN LIFEGUARDS	300	300	325
PATIENTENVERVOER	<u>315</u>	<u>180</u>	<u>275</u>
Totaal baten	13335	14110	36670
LASTEN			
BESTEED AAN DOELSTELLINGEN			
Nieuwbouw en modificatie reddingboten	1800	7875	980
Search & Resque	12030	12000	11520
Lifeguards	780	825	775
Preventie en voorlichting	775	950	600
WERVINGSKOSTEN			
Kosten eigen fondsenwerving	1525	1500	1650
Kosten werving overige baten	205	250	210
Kosten van beleggingen	175	190	160
KOSTEN VAN BEHEER EN ADMINISTRATIE	<u>945</u>	<u>875</u>	<u>820</u>
Som der lasten	18235	24465	16715
Saldo van baten en lasten	-4900	-10355	19955
BESTEMMING SALDO			
Toevoeging / onttrekking aan:			
Reserve als bron van inkomsten	-4200		1500
Investeringsfonds reddingboten	50		955
Fondsen op naam	<u>-750</u>		<u>17500</u>
Totaal lasten	-4900		19955

Toelichting algemeen:

De jaarrekening is ingericht volgens “Richtlijnen Fondsenwervende Instellingen (RJ 650)”. Doel van deze richtlijn is inzicht te geven in de kosten van de organisatie en besteding van de gelden in relatie tot het doel waarvoor die fondsen bijeen gebracht zijn.

*Toelichting balans***Materiële vaste activa**

De activa benodigd voor de doelstelling en de activa benodigd voor de bedrijfsvoering worden gewaardeerd tegen kostprijs onder aftrek van op de economische levensduur gebaseerde afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. Op grond en activa als belegging wordt niet afgeschreven. Boekwinsten en –verliezen uit incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de overige baten.

Reddingboten worden niet geactiveerd met gebruikmaking van de uitzonderingsregel die RJ 650.305 biedt, daar uit het gebruik van reddingboten geen toekomstige kasstromen zijn te verwachten. Het vermelden van de oorspronkelijke kostprijs geeft geen nader inzicht.

Financiële vaste activa

De onder financiële vaste activa opgenomen lease reddingboot is bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen het bedrag gelijk aan de netto-investering in de lease. Na de eerste verwerking worden de verstrekte leningen en overige vorderingen gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs volgens de effectieve rentemethode. Baten en lasten worden in de staat van baten en lasten verwerkt.

Vorraden

De voorraden worden gewaardeerd tegen kostprijs, op basis van de “first-in, first-out methode. De kostprijs bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs.

Effecten

De effecten worden gewaardeerd tegen de reële waarde, zijnde de beurswaarden per 31 december.

Bestemmingsreserves

Het bestuur heeft een deel van de bestemmingsreserves afgezonderd voor specifieke doelen. De beperkte bestedingsmogelijkheid is door het bestuur bepaald.

Bestemmingsfondsen

Bestemmingsfondsen betreffen middelen die zijn verkregen met een door derden aangegeven specifieke bestemming. Het betreft hier onder meer de bouw van nieuwe reddingboten met de naam van de (overleden) oprichters van de fondsen en pensioenbijdragen ten behoeve van gepensioneerde of invalide bemanningsleden en hun nabestaanden.

Pensioenvoorziening

Aan oud werknemers zijn aanvullende bijdragen toegezegd ter indexatie van reeds ingegane elders verzekerde pensioenen. De hiermee verband houdende verplichting is als voorziening opgenomen met inachtneming van de levensduurverwachting en geldende markttrente.

Toelichting staat van baten en lasten.

Baten uit eigen fondsenwerving

De baten uit eigen fondsenwerving worden verantwoord voor het ontvangen bedrag zonder aftrek van de door de eigen organisatie gemaakte kosten.

Nalatenschappen

De nalatenschappen worden verantwoord in het boekjaar waarin de omvang van de nalatenschap betrouwbaar kan worden vastgesteld. Voorschotten worden verantwoord in het boekjaar waarin zij worden ontvangen.

Overige baten fondsenwerving

Dit betreft baten en lasten uit de incidentele verkoop van materieel, waaronder buiten gebruik gestelde reddingboten, en overig materiële vast activa.

Inkomsten lifeguards

SAR wordt in toenemende mate door de kustgemeenten betrokken bij de strandbewaking in de zomermaanden en ontvangt hiervoor een bijdrage voor de ondersteuning bij onder meer de aanschaf van het materieel en de werving en de opleiding van de lifeguards.

Patiëntenvervoer

SAR ontvangt bijdragen van de zorgverzekeraars voor het vervoer van patiënten vanaf vaartuigen en vanaf de Waddeneilanden in geval van spoedeisende calamiteiten.

Bijlage 4 Specificatie wervingskosten

SAR volgt de VFI (Vereniging Fondsenwervende Instellingen) aanbeveling voor toerekening van kosten van beheer en administratie aan de kosten van werving. Een uitzondering is gemaakt voor de kostensoort directie, omdat deze grotendeels is belast met de uitvoering van de reddingtaak.

De kosten worden als volgt nader verdeeld:

Afdeling / Kostensoort	Kostenverdeling indirecte kosten (x € 1.000)	Kosten beheer en administratie 2016 (x € 1.000)	Kosten werving (x € 1.000)
Raad van toezicht	75% werving	80	60
Directie	70% SAR (280) 20% eigen fondsenwerking (80) 10% werving	40	40
Algemeen secretariaat	80% werving	375	300
ICT	100% werving	150	150
Financiële administratie	80% werving	300	240
Verdeling kosten beheer en administratie		945	790
Kosten eigen fondsenwerving			1.525
Kosten werving overige baten			205
Totaal Wervingskosten			2.520