

Tentamen AA2 januari 2020 inclusief uitwerkingen

Casus Coöperatie Agruland U.A.

Algemeen

Coöperatie Agruland U.A. (hierna Agruland) is gevestigd in het Zuid-Oosten van het land en houdt zich bezig met de productie van mengvoer voor pluimvee, varkens en runderen. De coöperatie is ongeveer vijftig jaar geleden door een aantal agrariërs opgericht en is in de loop van de tijd gestaag gegroeid. Agruland levert het voer zowel aan leden van de coöperatie als aan niet aangesloten agrariërs. De leden vormen tevens de algemene ledenvergadering van de coöperatie.

Het dagelijks bestuur van de coöperatie wordt vanaf begin 2019 uitgevoerd door de nieuwe directeur van Agruland, mevrouw Pietersen. Bij Agruland zijn de volgende afdelingen aanwezig:

- Inkoop;
- Bedrijfsbureau, waaronder kwaliteitscontrole;
- Productie;
- Magazijn;
- Verkoop;
- Transport;
- Agruland Advies;
- Finance & Control;
- Automatisering.

Bij Agruland werken ongeveer honderd medewerkers. De productie van de mengvoeders vindt plaats in een recent nieuw gebouwde fabriek, van waaruit ook de leveringen aan de klanten plaatsvinden. De fabriek is in verband met de aanvoer van grondstoffen gebouwd naast het Maas-Rijn kanaal. Recent is ook een Raad van Commissarissen ingesteld bij Agruland.

Markt

Agruland is een regionaal mengvoerbedrijf en probeert voor haar leden een kwaliteitsproduct te maken tegen een lage prijs. Deze lage prijs, in combinatie met deskundige voorlichting door Agruland over het voer, zorgt er voor dat het maximale uit het voer gehaald kan worden voor het afnemende bedrijf. Bij Coöperatie Agruland ligt de nadruk op de regionale functie van de coöperatie en staat de afnemer centraal. De door de afdeling Agruland Advies verrichte advieswerkzaamheden worden door de klanten dan ook hoog gewaardeerd.

Coöperatie Agruland produceert mengvoeders onder het zogenaamde GMP+ certificaat. Het GMP+ certificaat is een wettelijk erkend systeem voor de productie van kwalitatief goed en veilig voer. Door een gestructureerde manier van werken en controle op grondstoffen en eindproducten wordt dit bereikt. Daarnaast is er een jaarlijkse, onafhankelijke, controle door een externe instelling.

Ondanks de eindeloze en steeds veranderende wetten en regels voor de afnemers van Agruland op het gebied van bijvoorbeeld mestheffing, stikstof en ammoniak is Agruland er wel in geslaagd om haar marktaandeel uit te breiden en geleidelijk aan te groeien tot een omzet van ongeveer € 100 miljoen. Wel merken de medewerkers in contacten met de leden dat steeds meer leden aan het nadenken zijn om hun bedrijf door de veranderde wet- en regelgeving te beëindigen. Ook speelt hierbij mee dat er nauwelijks nog een goed inkomen meer te verdienen is bij de productie van vlees, eieren en melk.

Verkoop

De afdeling Verkoop houdt zich bezig met onderwerpen als marketing, reclame en het verwerken van de orders van de afnemers. Voor de mengvoeders is een prijslijst gemaakt per soort mengvoeder per kilo, die afhankelijk van de ontwikkelingen op de grondstoffenmarkt periodiek wordt herzien.

De leden van de coöperatie krijgen een door het bestuur vastgestelde vaste korting op de prijs van de afgenomen mengvoeders. Daarnaast krijgen de leden jaarlijks, afhankelijk van het behaalde resultaat in het boekjaar, een winstuitkering.

Inkoop

De inkoop van granen (mais, gerst en tarwe) vindt plaats bij regionale landbouwbedrijven. Deze granen worden per vrachtauto aangevoerd bij de fabriek.

De overige grondstoffen voor de mengvoeders zoals tapioca (bewerkte cassave wortelen), sojaschroot (blijft over na winning van sojaolie uit sojabonen), melasse (bijproduct van suikerbieten) en vetten worden ingekocht bij handelaars, die deze grondstoffen inkopen op de wereldmarkt. Deze grondstoffen worden veelal per schip aangeleverd bij de fabriek. De prijzen op de inkoopmarkt voor de grondstoffen kunnen, als gevolg van bijvoorbeeld droogte in bepaalde gebieden, fluctueren.

Agruland sluit inkoopcontracten voor de grondstoffen met leveranciers af, gebaseerd op de verkoopverwachting van de mengvoeders en de verwachte prijsontwikkeling op de inkoopmarkt. In deze inkoopcontracten zijn boeteclausules opgenomen voor niet volledige afname van de overeengekomen hoeveelheid grondstoffen. De voor de komende periode benodigde grondstoffen worden, op aangegeven van het bedrijfsbureau, door de afdeling Inkoop afgeroepen.

De per schip aangevoerde grondstoffen worden met een mechanische losinstallatie naar opslagsilo's voor grondstoffen verplaatst. Hierbij zijn voorzieningen getroffen om stofoverlast tegen te gaan. Bij aanvoer per vrachtauto vindt de inname direct plaats in de grondstoffensilo's via blaasleidingen. De opslag van de grondstoffen valt onder de verantwoordelijkheid van het magazijn.

Productie

Het productieproces van Agruland ziet er in hoofdlijnen als volgt uit:

Doseer-/maal/-menglijn

Afhankelijk van het soort mengvoeder worden de grondstoffen afgewogen tot charges van 4 ton. Hierna worden de grondstoffen door machines gemalen en gemengd. De charges doorlopen het proces met een snelheid van ongeveer 10 charges per uur. De grondstoffen worden hierbij eerst gedoseerd en daarna gezamenlijk gemalen (zogenaamd gemengd malen).

Aan het eind van de lijn worden de gemengde grondstoffen opgeslagen in zogenaamde persmeelcellen.

Korrelperserij

Vervolgens worden de gemengde grondstoffen tot korrels geperst. Persen (ofwel verdichten) is een combinatie van twee basisprocessen:

- toevoegen van warmte en vocht (stoom), wat een bindend effect veroorzaakt;
- met behulp machines vormen en verdichten.

Gedurende het gehele productieproces vindt door de hoge temperaturen in het proces per saldo indroging (door onttrekking van vocht) van de grondstoffen plaats. Aan het eind van de productielijn worden de gemengde en geperste producten opgeslagen in gereed product silo's.

Transport

Bij Agruland wordt zes dagen in de week gewerkt om alle afnemers van mengvoerders te voorzien. Met behulp van een eigen transportdienst worden vanuit de gereed productsilo's de bulkwagens vol geladen en worden de mengvoerders naar de klanten vervoerd.

Agruland Advies

Agruland Advies begeleidt ondernemers, zowel leden als niet leden, in de agrarische sector bij het realiseren van hun toekomstplannen. Met waardevol advies en praktische begeleiding worden plannen omgezet in vergunningen en een succesvol bouwplan. Agruland Advies bemiddelt daarnaast ook in productierechten.

Agruland Advies onderscheidt zich door het geven van een helder en compleet advies. Hierbij gaat hierbij het om de samenhang van bedrijfseconomie, strategie, wet- en regelgeving, bouwplannen en stalsystemen.

De opdrachten van Agruland Advies vinden zowel plaats op basis van aangenomen werk als op regiebasis.

Informatievoorziening

Agruland heeft de informatievoorziening in hoge mate geautomatiseerd. Dit betekent dat de meeste communicatie met klanten en leveranciers digitaal verloopt en dat de transacties en de controles op geautomatiseerde wijze worden uitgevoerd. Agruland

gebruikt een ERP systeem dat is geïnstalleerd door een bekende softwareleverancier. De afspraken met de softwareleverancier zijn vastgelegd in een service level agreement (SLA).

Accountant

De wettelijke controle van Agruland wordt sinds drie jaar uitgevoerd door accountantsorganisatie Van der Meer & Wiedema. Dit is een middelgroot regionaal kantoor met zowel klanten in de samenstel- als de controlepraktijk. De heer Van der Meer is de verantwoordelijke accountant voor Agruland.

Omdat Agruland een nieuw lid voor de Raad van Commissarissen zoekt heeft de nieuwe directeur de heer Wiedema, mede vennoot van de heer Van der Meer, begin 2019 gevraagd of hij zitting wil nemen in de Raad van Commissarissen. Dit moet volgens de nieuwe directeur geen enkel probleem zijn; hij is immers niet betrokken bij de controle van Agruland en is terzake deskundig.

Vraag 1: 10 punten

Geef een beschouwing over het continueren van de controleopdracht voor de jaarrekening 2019 van Agruland door accountantsorganisatie Van der Meer & Wiedema.

Houd bij de uitwerking de **volgende stappen** aan:

- beoordelen situatie
- geldende fundamentele beginselen
- relevante bedreigingen
- evaluatie
- waarborgen
- conclusie

beoordelen situatie

De wettelijke controle van Agruland wordt reeds drie jaar uitgevoerd door de accountantsorganisatie Van der Meer & Wiedema. Dhr van der Meer is de verantwoordelijke accountant voor Agruland. Begin 2019 heeft Augruland een nieuwe directeur in het dagelijks bestuur, mevrouw Pietersen.

Op grond van NV COS 210.13 dient de accountant in te schatten of de omstandigheden vereisen dat de randvoorwaarden van de controleopdracht worden herzien en/of het noodzakelijk is de cliënt te herinneren aan de bestaande opdrachtvoorwaarden. (1 pnt)

Daarnaast moet de accountant beoordelen of op grond van het toetsingskader van de VGBA en of ViO ook risico's aanwezig zijn die een bedreiging vormen voor de fundamentele beginselen (VGBA) en in het bijzonder de onafhankelijkheid (ViO).

De klant Agruland heeft de mede-vennoot van de verantwoordelijke accountantsorganisatie gevraagd om zitting te nemen in de Raad van Commissarissen. (1 pnt)

geldende fundamentele beginselen

Het fundamentele beginsel objectiviteit (1 pnt) wordt hier bedreigd. Inzake onafhankelijkheid moet in ieder geval op grond van artikel 43.2 ViO nevenfuncties (1 pnt) worden onderzocht of er geen bedreiging van de onafhankelijkheid bestaat.

relevante bedreigingen

De bedreiging bij de nevenfunctie van de mede-vennoot is eigenbelang en vertrouwdeheid (1 pnt). Beide accountants hebben samen een accountantsorganisatie.

evaluatie

In A 30 van Standaard 210 worden een aantal factoren genoemd die aanleiding zijn tot herziening of herinnering. Volgens COS210, A30, 3^e bullit, is een recente wijziging in het senior management (nieuwe directeur) een passende aanleiding. (1 pnt)

Op grond van artikel 43 lid 2a ViO is het verboden om de jaarrekening te controleren als de mede vennoot een nevenfunctie als bestuurder (43, 1a), danwel in een andere functie belast met governance (43,1b), bij Agruland heeft. (2 pnt)

waarborgen

Gezien de belangrijke rol die de mede vennoot gaat spelen zijn geen maatregelen mogelijk die de onafhankelijke uitvoering van de assurance-opdracht kunnen waarborgen.

conclusie

Het noodzakelijk de cliënt te herinneren aan de bestaande opdrachtvoorwaarden overeenkomstig NV COS 210 (1 pnt). De opdracht voor de controle van de jaarrekening 2019 kan alleen gecontinueerd worden als de heer Wiedema het verzoek om toe te treden tot de Raad van Commissarissen weigert. (2 pnt)

Vraag 2: 15 punten

Noem **acht** verschillende casusspecifieke **inherente risico's** die de accountant bij zijn controle van de jaarrekening van Agruland zal onderkennen. Motiveer tevens voor welke post van de jaarrekening het risico geldt **en** welke controledoelstelling hierbij wordt geraakt.

Let bij terminologie op juiste bewoordingen conform COS315 A129 a (stromen) en A129b (standen/saldi).

Risico 1: Investering

De nieuwe fabriek voor mengvoeders is recent gebouwd. Kosten kunnen als investering verantwoord zijn, om de winstuitkering aan de leden gelijk te houden aan voorgaande jaren (door hogere afschrijvingen nieuwbouw minder winst voor uitkering) Risico voor nauwkeurigheid, waardering en toerekening van de vaste activa. Ook zouden investeringen als kosten verantwoord kunnen worden om de winst te drukken (minder VPB). Risico op nauwkeurigheid van de kosten.

Risico 2: Verkooprijzen

Verschillende verkoopprijzen worden gehanteerd per soort mengvoeder. Risico op verschuiving van mengvoeders met hoge prijzen naar mengvoeders met lagere prijzen: volledigheid van de opbrengst.

Tevens afgrenzingsrisico door periodieke herziening prijslijst, verschuivingsgevaar in verantwoording opbrengst van periode met hogere prijs naar periode met lagere prijs: risico tav volledigheid van de opbrengst:

- Bij prijsdaling: verkoopopbrengst vóór prijsdaling verantwoord *na* de prijsdaling tegen lagere prijs en
- Bij prijsstijging: verkoopopbrengst *na* prijsstijging verantwoord vóór de prijsstijging tegen lagere prijs.

Risico 3: korting op verkoopprijs leden

Aan leden van de coöperatie wordt een korting op de verkoopprijs gegeven. Verschuivingsgevaar in verantwoording van geen korting (niet leden) naar korting (leden): volledigheid van de omzet.

Risico 4: boeteclausule inkopen

Er is sprake van boeteclausules in de inkoopcontracten. Risico op niet opnemen van de boetes bij het niet voldoen aan de inkoopverplichting. Volledigheid van de schulden.

Risico 5: fluctuerende inkooprijzen grondstoffen

Wisselende prijzen op de inkoopmarkten. Op balansdatum 31-12-2019 bestaat bij lagere marktwaarde dan historische aanschafprijs (waarderingsgrondslag) risico op te hoge waardering van de voorraden grondstoffen.

Fluctuaties van de inkooprijzen leiden tevens tot herziene prijzen gereed product (herziening prijslijst) mengvoeders. Daardoor bestaat op balansdatum 31-12-2019 eveneens het risico op te hoge waardering van de voorraad gereed product mengvoeders.

Risico 6: Kredietwaardigheid debiteuren

De afnemers hebben het financieel moeilijk. Risico op het niet betalen door debiteuren. Waardering van de debiteuren, volledigheid voorziening dubieuze debiteuren.

Risico 7: volledigheid verantwoording productie

Natuurprodukt (geen constante kwaliteit), indroging en afkeur zorgen voor doorbreking van geld -goederenbeweging. Daardoor ontstaat mogelijkheid van het buiten de verantwoording houden van geproduceerde mengvoeders, waardoor deze ook buiten de verantwoording om kunnen worden verkocht. Dit is een risico ten aanzien van de volledigheid van de verantwoording van geproduceerd gereed produkt en daarmee volledigheid van de omzet.

Risico 8: Volledigheid verantwoorde directe uren

Niet alle directe uren worden door de adviseurs van Agruland Advies verantwoord. De opbrengst van niet verantwoorde directe uren kunnen buiten de verantwoording worden gehouden: Volledigheid van de omzet

Risico 9: Verschuivingsgevaar van regie - aangenomen werk

Opdrachten bij Agruland Advies zijn zowel tegen een vaste prijs (aangenomen werk) als op regie basis. Verschuivingsgevaar in verantwoording van regiewerk naar aangenomen werk. Volledigheid van de omzet en nauwkeurigheid, waardering en toerekening van onderhanden projecten.

Risico 10: Niet voldoen aan wettelijke eisen

Niet voldoen aan het GMT+ certificaat. Risico op claims of zelfs discontinuïteit van Agruland. Volledigheid van de voorzieningen of zelfs waardering van alle balansposten in het geval van discontinuïteit.

Ieder goed genoemd risico 2 punten (max 15). Indien een bedrijfsrisico wordt genoemd is deze niet goed te rekenen. Overige risico's ter beoordeling corrector.

Vraag 3: 15 punten

Benoem, per genoemd risico uit vraag 2, **twee** interne beheersingsmaatregelen om deze risico's te mitigeren.

Risico 1: Investering

F&C laat periodiek taxatierapport opmaken en vergelijkt waarde met jaarlijks vastgestelde WOZ waarde voor vaststellen van bijzondere waardeverminderingen. Interne controle op gehanteerde afschrijvingspercentages en juiste berekening van de afschrijvingslasten.

Risico 2: Verkoopprijzen

CTFS tussen prijs vaststellen (directie), prijs invoeren in systeem (verkoop), invoercontrole (F&C) en verkoop. AC bij prijswijzigingen. Detailcontrole na prijswijziging door F&C aan de hand van factuur, afgifte magazijn en geautoriseerde prijslijst.

Risico 3: Korting

CTFS tussen korting vaststellen (directie/algemeen bestuur), korting invoeren in systeem, invoercontrole (F&C) en verkoop. Bijhouden actuele ledenlijst door F&C. AC: kortingspercentage alleen voor leden op ledenlijst. Periodieke detailcontrole door F&C aan de hand van factuur, afgifte magazijn, transportplanning, ledenlijst en geautoriseerde korting.

Risico 4: boeteclausule

CTFS tussen inkoop en administratie. Bijhouden inkoopverplichtingen in positieadministratie per contract. Ultimo boekjaar: Aansluiting positieadministratie met verplichting vanuit contractenregister en opname boete als schuld door F&C.

Risico 5: fluctuerende inkoopprijzen

CTFS tussen inkoop en administratie. Ultimo boekjaar: controle op gehanteerde inkoopprijzen bij voorraadwaardering (zowel grondstoffen als gereed product) met lagere marktprijzen op de inkoopmarkt. Gedurende het boekjaar: maandelijkse analyse door H-F&C van prijsverschillen ten opzichte van de vaste verrekenprijs.

Risico 6: kredietwaardigheid debiteuren

Actief incassobeleid door debiteurenadministratie. Ultimo boekjaar : ouderdomsanalyse debiteuren door F&C en berekening voorziening dubieuze debiteuren. Vaststelling door directie.

Risico 7: volledigheid verantwoorde productie

CTFS tussen bedrijfsbureau, productie en administratie. Standaardkostprijs per soort mengvoeder vastgesteld door bedrijfsbureau (normen voor hoeveelheden). Registratie van verbruiken door productie. Nacalculatie door F&C met aandacht voor indrogingspercentage. Verbandscontrole tussen verbruikte grondstoffen en gereed product (rekening houden met indrogingspercentage).

Risico 8: volledigheid verantwoorde directe uren

Urenregistratiesysteem. Autorisatie uren door hoofd afdeling Advies. Beoordeling indirecte uren door F&C. AC: aantal uren volgens arbeidscontract per week is gelijk aan aantal verantwoorde (direct + indirect) uren per week.

Risico 9: verschuivingsgevaar regie – aangenomen werk

Urenregistratiesysteem. Autorisatie uren door hoofd afdeling Advies. Beoordeling afboekingen door F&C. AC: alleen ingeplande medewerkers kunnen uren op project schrijven.

Risico 10; niet voldoen aan wettelijke eisen

Kwaliteitscontroles door het bedrijfsbureau, monitoring uitkomsten audits door onafhankelijke instelling (directie)

De maatregelen van interne beheersing dienen te passen bij het door de student genoemde risico. Ieder goed genoemde IB maatregel 1 punt (max 15). Overige maatregelen van interne beheersing ter beoordeling van corrector.

Vraag 4: 25 punten

Stel het controleprogramma op voor de controle van het productieproces door de externe accountant van Agruland. Neem in je uitwerking de volgende aspecten mee:

- Controledoelstellingen;
- Inherente risico's;
- AO/IB (**exclusief** General Controls en Application Controls);
- Cijferbeoordeling;
- Verbandcontroles;
- Detailcontroles (overige gegevensgerichte controlewerkzaamheden).

Typologie van Agruland is (heterogene) massaproductie, dus harde normen en verbandscontroles.

Controledoelstellingen (4 punten). Zie COS315 A129a.

- Volledigheid van verantwoord gereed product (tonnen veevoer)
- Nauwkeurigheid en classificatie van de verantwoorde productiespecificatie
- Voorkomen en nauwkeurigheid van de productiekosten (grondstoffen, mens-, machine-uren)
- Voorkomen en nauwkeurigheid van het afval/uitval.

Risico's (4 punten)

- Onvolledig verantwoorde van het gereed product (tonnen veevoer)
- Onjuiste productiespecificatie (verschuiving tussen soorten veevoer)
- De bij de productie gemaakte kosten worden te hoog verantwoord
- Een deel van de productie wordt als afval/uitval verantwoord in relatie met het niet (adequaat) uitvoeren van kwaliteitscontroles

AO/IB

Functiescheiding: (2 punten)

- Inkoop (beschikkend)
- Magazijn GS en GP (bewarend)
- Bedrijfsbureau (intern beschikkend, VC, planning)
- Productie (uitvoerend)
- Kwaliteitscontrole (uitvoerend)
- Verkoop (beschikkend)

- Transport (uitvoerend)
- Administratie (registrerend, controlerend, NC)

Procedures en richtlijnen: (2 punten)

- Totstandkoming van standaardkostprijs per soort veevoer
- Productieplanning en voortgangscntrole
- Productieregistratie (productierapport)
- Afgifte grondstoffen tegen kwijting
- Ontvangst van gereed product tegen kwijting
- Nacalculatie (per periode, per afdeling, per soort veevoer)
- Kwaliteitscontrole
- Periodieke inventarisatie grondstoffen en gereed product

CBO (4 punten)

- Geproduceerde aantallen tonnen per soort veevoer in relatie tot begroting, per maand
- Omvang mens- en machine-uren in relatie tot begroting en gerealiseerde productie, per maand
- Efficiencyverschillen per maand/afdeling in relatie tot gerealiseerde productie en in vergelijking met zelfde periode voorgaand jaar
- Bezettingsverschillen van uren en machine-uren in relatie tot gerealiseerde productie en in vergelijking met zelfde periode voorgaand jaar
- Ontwikkeling indirecte uren mensen en stilstand-uren machines in relatie tot gerealiseerde productie en in vergelijking met zelfde periode voorgaand jaar
- Omvang afval/uitval per maand in relatie tot begroting en gerealiseerde productie
- Aantal uitgevoerde kwaliteitscontroles per maand in relatie tot gerealiseerde productie en vergelijkbare periode voorgaand jaar
- Hoogte voorraad grondstoffen ultimo maand, in relatie tot gerealiseerde productie en verkopen
- Hoogte voorraad gereed product ultimo maand, in relatie tot gerealiseerde productie en verkopen

Verbandscontroles (4 punten)

- Grondstoffen: afgifte magazijn GS = verantwoorde ingang GS door productie
- Machine uren: totaal verantwoorde directe machine uren door productie = capaciteit machines -/- stilstand
- Man uren: Betaalde uren volgens salarisadministratie = shoptime = uren arbeidscontracten = uren loonverdeelstaat; shoptime = jobtime (verantwoorde directe uren door productie) + indirecte uren. Indirecte uren = verlof + opleiding + leegstand + ziek (zwak en misselijk)
- Gereed product: ontvangst magazijn GP = verantwoorde GP productie = planning bedrijfsbureau

- Totaal door magazijn afgegeven grondstoffen in tonnen -/- (grondstoffen in tonnen x indrogingspercentage) = totaal door magazijn ontvangen gereed product in tonnen = door productie verantwoorde gereed product in tonnen

Detailcontroles (5 punten)

- Controle op grote efficiencyverschillen aan de hand van de analyse van de administratie, met name aandacht voor het indrogingspercentage en afkeur.
- Controle op nauwkeurigheid van verantwoording van grondstoffen, uren, machine-uren en GP aan de hand van de productierapportage met behulp van registraties magazijn GS en GP alsmede de urenverantwoordingen inclusief autorisatie hiervan.
- Controle op tot standkoming en autorisatie van de standaardkostprijs
- Controle indirecte uren op autorisatie
- Controle indirecte machine uren aan de hand van planning en onderhoudsrapporten
- Controle op uitvoering van kwaliteitscontroles aan de hand van de verslagen, vastleggingen in het systeem en registraties van het magazijn.
- Doornemen van rapportage externe kwaliteitscontroleur
- Kennisneming van periodiek uitgevoerde interne inventarisaties en daarbij gemaakte verschillenanalyses. Bijwonen en beoordelen (opzet, bestaan en werking) van fysieke interne voorraadopname van de voorraden GS en GP ultimo boekjaar.

Vervolg casus

Omdat Agruland in hoge mate geautomatiseerd is zal de accountant bij zijn controle aandacht schenken aan de aanwezige General Controls en Application Controls.

Vraag 5: 10 punten

Noem **vier** verschillende General Controls en **zes** verschillende Application Controls die de accountant zal willen toetsen bij zijn controle op de volledigheid van de omzetverantwoording van **Agruland Advies**.

Zie COS315, A64 en A107-A109

General Controls (4 punten)

Management en organisatie

- o Informatie- en automatiseringsbeleid
- o Beveiligingsbeleid

Operationeel beheer

- o Probleembeheer
- o Wijzigingsbeheer (change management)

- o Logische toegangsbeveiliging
- o Procesbeheer

Continuïteit

- o backup en recovery
- o antivirus/firewalls
- o fysieke beveiliging
- o uitwijkregelingen
- o SLA met softwareleverancier

Application Controls (6 punten)

Logische toegangsbeveiliging:

- o Muteren uurtarieven adviseurs door F&C
- o Autoriseren offertes en contracten met vaste aanneemsommen door hoofd Agruland Advies
- o Aanmaken nieuwe projecten in projectadministratie door F&C
- o Autorisatie uren adviseurs door hoofd afdeling Agruland Advies
- o Autorisatie afboekingen projecten met vaste aanneemsommen door hoofd afdeling Agruland Advies.

Invoercontroles

- o Verplichte invoervelden invoeren offerte en contract
- o Redelijkheidscontroles geregistreerde uren
- o Redelijkheidscontroles afboekingen
- o Bestaan (projectnummers, personeelsnummers, artikelnummers)
- o Volledigheid: alle verplichte velden ingevuld
- o Medewerkers die niet ingepland staan op project kunnen geen uren op het project schrijven
- o Hoofd afdeling Agruland Advies en medewerker krijgt wekelijks automatische melding over nog te schrijven of te autoriseren uren van voorgaande week

Verbandscontroles

- o Job time/shop time
- o Regiewerk: geautoriseerde uren x uurtarief = opboeking debiteuren = ontvangst liquide middelen
- o Aangenomen werk: Uren x tarief +/- afboekingen = contract = opboeking debiteuren= ontvangst liquide middelen.

Vervolg casus

Met name door niet-leden worden regelmatig claims ingediend en rechtszaken gevoerd over de kwaliteit van het geleverde veevoer. Bij ziekte van dieren wordt al gauw door de afnemer gesteld dat de oorzaak het geleverde veevoer door Agruland is.

Rechtszaken en claims waarbij Agruland betrokken is, kunnen een materieel effect hebben op de financiële overzichten en het kan derhalve vereist zijn dat zij in de financiële overzichten toegelicht of verwerkt worden. De accountant van Agruland zal daarom extra aandacht hieraan schenken.

Vraag 6: 10 punten

Welke controlewerkzaamheden zal de accountant van Agruland uitvoeren gericht op rechtszaken en claims?

COS 501.9 (2 punten)

De accountant dient controlewerkzaamheden op te zetten en uit te voeren gericht op het vaststellen van rechtszaken en claims waarbij de entiteit betrokken is en die mogelijk een risico op een afwijking van materieel belang doen ontstaan

- het verzoeken om inlichtingen bij het management en, indien van toepassing, bij anderen binnen de entiteit, met inbegrip van de interne juridisch adviseur; (2 punten)
- het doornemen van de notulen van de vergaderingen van de met governance belaste personen, (2 punten)
- het doornemen van de correspondentie tussen de entiteit en haar externe juridisch adviseur; (2 punten)
- het doornemen van kostenrekeningen met betrekking tot juridische kosten. (2 punten)

Vervolg casus

Aantekening 1

Op het kantoor van Agruland is op 31 december brand uitgebroken waardoor een deel van de inventaris is verwoest. Persoonlijke ongelukken hebben zich daarbij niet voorgedaan. Agruland is verzekerd tegen brandschade, maar de verzekeringsmaatschappij is niet bereid de schade uit te keren omdat uit een recent onderzoek door de gemeente is gebleken dat de brandveiligheid van het kantoorgebouw niet voldoet aan de recent aangescherpte eisen.

Aantekening 2

Accountant Van der Meer is tijdens zijn werkzaamheden over 2019 bij toeval gestuit op een memo van de afdeling kwaliteitscontrole aan de het hoofd van het bedrijfsbureau. In dit memo staat dat in verband met onderbezetting op de afdeling kwaliteitscontrole niet alle geplande controles uitgevoerd kunnen worden, maar dat om “gedoe” met de externe controle-instantie te voorkomen net gedaan zal worden of

de kwaliteitscontroles hebben plaatsgevonden. De betreffende partijen zullen als goedgekeurd geregistreerd gaan worden in het systeem.

Aantekening 3

Bij de inventarisatie van de voorraden per 31 december 2019 zijn materiële voorraadtekorten gesignaleerd. De directeur geeft als oorzaak aan vernietiging in verband met het niet voldoen aan de kwaliteitseisen. Van de vernietiging is geen protocol van vernietiging opgemaakt door Agruland. De directeur stelt voor de voorraadtekorten ten laste van het resultaat af te boeken.

Vraag 7: 15 punten

Werk de hiervoor genoemde aantekeningen af als accountant verantwoordelijk voor de afronding van de jaarrekeningcontrole 2019. Geef daarbij gemotiveerd aan of de weergegeven feiten in beginsel moeten leiden tot:

- Geen verdere actie of
- Nader onderzoek, met beschrijving van de werkzaamheden en/of
- Wijziging of aanvulling van de conceptjaarrekening en/of
- Vermelding in de managementletter en/of gecommuniceerd moet worden met degenen belast met governance en/of
- Gevolgen voor de controleverklaring.

Aantekening 1 (5 punten)

In het nieuwe jaar wordt bekend dat het kantoor van Agruniek niet aan de vereisten van de brandweer voldeed. Er is sprake van een gebeurtenis na balansdatum met invloed op balansdatum.

De accountant zal de correspondentie van de verzekeringsmaatschappij omtrent de geweigerde dekking doornemen en beoordelen. Eventueel zal hij ook de huisjurist raadplegen om vast te stellen in hoeverre de geweigerde uitkering terecht is.

De inventaris moet worden afgewaardeerd. Het is niet waarschijnlijk dat een en ander consequenties zal hebben voor de continuïteit van Agruland .

De accountant zal vaststellen dat Agruland nu wel aan de vereisten voldoet, zo niet dan zal hij dit communiceren met de Raad van Commissarissen (COS 250 en 260).

Indien de afwaardering van de inventaris goed is verwerkt kan een goedkeurende controleverklaring worden afgegeven: COS700, par 25a en b: getrouwe weergave ... getrouw beeld. Indien dat niet het geval is, een controleverklaring met beperking (indien de verwoeste inventaris een materieel bedrag is).

Aantekening 2 (5 punten)

Hier speelt de integriteit van de leiding van de huishouding een rol. De accountant dient na te gaan of er ook naar de inhoud van het memo gehandeld is en of de directeur hier van af wist. Ook zal hij onderzoeken wat dit betekent voor het GMP+ certificaat (COS 250, NOCLEAR).

Het bovenstaande heeft geen cijfermatige consequenties voor de jaarrekening, afhankelijk van zijn bevindingen uit nader onderzoek maakt de accountant wel zijn afweging om de opdracht terug te geven.

Aantekening 3 (5 punten)

De accountant zal de directie verzoeken een nader onderzoek te doen naar de oorzaak van de voorraadtekorten. De accountant zal vervolgens vaststellen of er nog voldoende controle informatie is te verzamelen. Dit lijkt door het ontbreken van een vernietigingsprotocol niet waarschijnlijk (onvervangbare maatregel van interne controle).

Tevens zal de accountant moeten afwegen of er wellicht sprake is van fraude (COS 240)

Er is sprake van een leemte in de AO/IB waardoor de accountant vanwege een onzekerheid in de controle niet in staat is om voldoende en geschikte controle informatie te verzamelen. Op grond van COS 265 moeten deze leemtes worden besproken met de Raad van Commissarissen van Agruland. In de managementletter zal de accountant wijzen op de risico's van het niet in voldoende mate beheersen van vernietigde voorraden.

Er is sprake van een onzekerheid van materieel belang, daarom wordt een controleverklaring met beperking gegeven met de bewoordingen "getrouw beeld uitgezonderd de mogelijke gevolgen van" (COS705, par 17). Een oordeelsonthouding is niet aan de orde. De directie heeft aangegeven de voorraad te willen aanpassen, er is dus geen sprake van een fout in de jaarrekening.

Als de accountant fraude heeft geïdentificeerd of vermoedt zal hij melding doen bij de met governance belaste personen. Deze dienen de fraude onderzoeken, in voorkomend geval ongedaan te maken en maatregelen te treffen om de fraude in de toekomst te voorkomen (redres). Indien geen gepaste actie wordt ondernomen dan staat de mogelijkheid van de accountant om de opdracht voort te zetten ter discussie. Zie COS240, par 38 en A54-A57. Dit zou kunnen resulteren in het teruggeven van de opdracht, geen verklaring en na juridisch advies verplichte melding bij de toezichthoudende instantie. (COS240 A56A en A65-A66)

Einde tentamen