



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: 19 juni 2017
Tijd: 13:30 – 16:30 uur

- * **Dit examen bestaat uit 5 genummerde pagina's inclusief voorblad. Controleer dit !**
- * **Toegestane hulpmiddelen:**
 - Handleiding Regelgeving Accountancy vanaf editie 2016
 - WWFT (in gebonden vorm)
- * **Motiveer steeds uw antwoorden !**
Aan onvoldoende gemotiveerde antwoorden worden geen punten toegekend!
- * **Een indicatie voor de puntenverdeling is als volgt:**

vraag 1	15 punten
vraag 2	10 punten
vraag 3	30 punten
vraag 4	15 punten
vraag 5	10 punten
vraag 6	<u>20 punten</u>

Totaal: 100 punten

Veel succes!

Greenclean BV

Greenclean BV is opgericht in 1950 in Enkhuizen en richt zich op het reinigen en coaten van zeilen en zonweringen als ook op de opslag van de doeken gedurende de wintermaanden. In deze branche is de laatste 5 jaar de concurrentie enorm toegenomen evenals de regeldruk inzake milieurapportage. In de branche gelden strenge milieueisen en bepaalde schoonmaakmiddelen zijn verboden. Vanuit de Provincie vinden periodiek milieu-inspecties plaats.

Greenclean BV heeft sinds begin 2012 als beleid om alleen biologisch afbreekbare schoonmaakmiddelen te gebruiken en daar adverteren ze ook mee. Daarnaast is per 1 januari 2012 de naam van de onderneming veranderd van Brandschoon BV in Greenclean BV.

De algemeen directeur is 100% eigenaar van het bedrijf. In het bedrijf werken 30 personeelsleden en zijn onder meer de volgende afdelingen aanwezig:

- Opdrachtafhandeling en facturering
- Reiniging
- Reparatie
- Administratie inclusief Automatisering
- Personeelszaken

Economische omstandigheden

Hoewel in de jaren negentig en begin jaren 2000 de zaken voor de wind gingen, werd maar weinig vermogen opgebouwd. Dit komt door een veel te hoog uitgavenpatroon van met name de algemeen directeur. Hij is een graag geziene gast op party's in de zeilwereld en spendeert veel geld aan dure auto's, buitenlandse tripjes naar zeilevenementen en dure etentjes, alles op kosten van de zaak. De belastingdienst heeft recent controle uitgevoerd en uit het rapport blijkt dat privé-uitgaven terugbetaald moeten worden.

Ook wordt er veel geld gestoken in innovatieve ontwikkelingen. Een van de geslaagde innovaties is dat het bedrijf sinds 5 jaar de doeken geheel kan reinigen met 100% biologisch afbreekbare reinigingsmiddelen. Een andere innovatie die nog in ontwikkeling is, maar waar het bedrijf hoge verwachtingen van heeft, betreft het polijsten van ramen in doek. Hierdoor wordt het mogelijk om ook bootkappen en cabriolettenkappen te reinigen.

Door de economische crisis is de financiële positie van het bedrijf vanaf het jaar 2010 hard achteruit gegaan. Klanten proberen zelf de doeken te reinigen of ze wachten langer met reinigen dan voorheen. Het bedrijf heeft sinds begin 2016 moeite om de eindjes aan elkaar te knopen. In 2016 zijn diverse personeelsleden ontslagen.

Opdrachtregistratie

De klanten voeren online hun opdracht in op de website van Greenclean BV. Ze hebben de keuze uit: reiniging, reparatie en/of opslag. Hierbij worden de volgende gegevens ingevoerd: naw gegevens, soort doek, soort reiniging/coating, soort reparatie, m² doek en periode opslag. Klanten kunnen kiezen voor het ontvangen van een verzendpakket (om zelf het zeil op te sturen) of het brengen naar een van de 30 inzamelpunten in Nederland. De ingevoerde opdrachten krijgen automatisch een oplopend ordernummer. Al deze gegevens worden automatisch verwerkt in het operationele pakket Focus. De prijs van reiniging is afhankelijk van de omvang van het doek in m². Bij grote afmetingen, boven de 100 m² doek gelden speciale prijzen en omdat de wintermaanden december en januari vrij rustig zijn, geldt in die periode een korting van 25%. Voor zeilscholen en restaurants gelden andere tarieven. Voor opslag gelden vaste tarieven per week per doek. Omdat de algemeen directeur in het bestuur van de plaatselijke zeilvereniging zit, mag zij gratis haar doeken opslaan bij Greenclean BV.

Ook is het mogelijk de mobiele servicedienst met de reinigingswagen op locatie langs te laten komen. Hiervoor geldt een vast tarief per dag en per kilometer. Voor deze dienst gelden geen kortingen in de

wintermaanden. Klanten kunnen online deze keuze maken en een beschikbare datum aanklikken. Deze dienst wordt vooral door zeilscholen gebruikt.

Aanlevering

Een maal per week worden doeken opgehaald bij de betreffende verzamelpunten en naar Enkhuizen gebracht. De andere doeken arriveren per post middels een verzendpakket. Bij aankomst van het doek bij het bedrijf volgt een visuele inspectie en wordt de staat van het doek beoordeeld en geregistreerd. Als het doek niet meer te reinigen is, wordt contact opgenomen met de klant en wordt het doek teruggestuurd of vernietigd op kosten van de klant. Als het doek reparatie behoeft wordt contact opgenomen met de klant als de reparatie nog niet was ingevuld bij de opdrachtregistratie. Als de klant reparatie wenst, wordt een voorcalculatie gemaakt en een offerte opgesteld. Vervolgens wordt deze gemaaild naar de klant en deze accordeert digitaal. E.e.a. wordt geregistreerd in Focus, waarna automatisch een plastic label wordt gegenereerd uit Focus om te bevestigen aan het doek. Op dit label staat het opdrachtnummer en een kleurcode die refereert aan schoonmaken, reparatie en/of opslag. Op basis van de gegevens in het systeem maakt de afdeling opdrachtbehandeling een planning voor de (mobiele) reiniging, reparatie en/of opslag.

Reinigingsproces

Allereerst wordt het oppervlakte vuil met een borstel verwijderd. Daarna gaat het doek 12 uur in een bad met reinigingsmiddelen zodat het vuil los komt van het doek. Daarna wordt het zeil afgespoten in de wasstraat. Hardnekkige vlekken zoals olie of schimmel worden grondig na behandeld met speciale zeep en vernevelingstechniek. Vervolgens wordt het doek weer nagespoeld en uitgehangen om te drogen. Nadat het doek droog is, volgt eventueel de reparatie zoals vooraf overeengekomen. De werkelijke uren en het materiaalverbruik per opdracht wordt door de medewerkers van de reinigings- en reparatieafdeling ingevoerd in Focus. De chefs van de afdelingen geven digitaal hun goedkeuring voor de uren en de kosten per opdracht per project. Daarna gaan alle doeken naar de coatingafdeling en worden de doeken aan beide kanten geïmpregneerd zodat ze vuil en waterafstotend worden. Tenslotte worden de doeken gekeurd of de kwaliteitstandaard is behaald en afgemeld in Focus. De doeken worden vervolgens op dezelfde wijze als de aanlevering, terugbezorgd bij de klanten en dit wordt ingevoerd in Focus.

De mobiele reinigingswagen gaat volgens planning naar de klanten om de opdracht uit te voeren. De klanten tekenen na reiniging voor akkoord digitaal af. Het personeel vult dagelijks het aantal uren en de gereden kilometers in per opdracht. Klanten rekenen terplekke met pin af.

Inkoop

De inkoop van de reinigingsmiddelen en het materiaal voor reparatie geschiedt door de algemeen directeur.

Automatisering

De gebruikte software is een standaard financieel pakket en voor de orderafhandeling en het reinigingsproces is er een op maat gemaakt pakket, genaamd Focus. Dit pakket is door softwarebureau Softfocus in samenspraak met Greenclean BV ontwikkeld. Het pakket Focus is gekoppeld aan het financiële pakket.

Accountant

Accountant Bontekoe verricht al jarenlang een vrijwillige controle bij Greenclean BV. De afgelopen jaren gaf hij steeds een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening.

Vraag 1 (15 punten)

- a. Werk een Organisational Business Model (OBM) uit voor Greenclean BV voor het aspect milieu.
- b. Werk een External Threat Analysis (ETA) uit voor Greenclean BV voor het aspect milieu, waarbij aandacht moet worden gegeven aan: strategic risks, source, potential management controls en the potential impact on the audit. Noem daarbij tenminste 4 risico's verspreid over verschillende sources.

Vraag 2 (10 punten)

Welke specifieke werkzaamheden voert de controlerend accountant uit gericht op de continuïteitsveronderstelling in het kader van de jaarrekeningcontrole 2016 bij Greenclean BV?

Vraag 3 (30 punten)

Beschrijf de controlewerkzaamheden van de accountant inzake de opbrengstverantwoording van Greenclean BV in het kader van de jaarrekeningcontrole 2016? Besteed hierbij voldoende aandacht aan de automatiseringsaspecten.

De post Gebouwen en terreinen wordt in de jaarrekening gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing wordt rekening gehouden met bijzondere waardeverminderingen. In 2010 heeft er groot onderhoud plaatsgevonden aan het bedrijfspand en over de activering van deze onderhoudskosten wordt volgens de componentbenadering jaarlijks afgeschreven. In het najaar van 2016 is ernstige vervuiling in de grond achter het bedrijfspand geconstateerd. Deze vervuiling heeft betrekking op de periode van meer dan 5 jaar terug toen het bedrijf nog niet met 100% biologisch afbreekbare reinigingsmiddelen werkte. Er is direct een expert ingeschakeld door Greenclean BV die een rapport heeft opgesteld waaruit blijkt dat de kosten van bodemsanering minimaal 200.000 euro bedragen. Het bedrijf heeft ultimo 2016 in de jaarrekening een post Voorziening voor grondsanering opgenomen ad 200.000 euro.

Vraag 4 (15 punten)

Beschrijf de controlewerkzaamheden van de accountant inzake de post Gebouwen en terreinen en de post Voorziening voor grondsanering in het kader van de jaarrekeningcontrole 2016 bij Greenclean BV.

Vraag 5 (10 punten)

De accountant heeft naar aanleiding van de controle 2 grote afwijkingen geconstateerd. De jaarrekeningmaterialiteit heeft de accountant vastgesteld op 50.000 euro en de uitvoeringsmaterialiteit op 37.500 euro. De fouten betreffen: 25.000 euro te hoge omzetverantwoording in december 2016 en 11.500 euro te lage voorziening debiteuren ultimo 2016. Winst voor correctie is 50.000 euro.

Geef gemotiveerd aan of en welke impact deze bevindingen hebben op:

- de jaarrekeningmaterialiteit, en
- de uitvoeringsmaterialiteit.

Vraag 6 (20 punten)

a) Werk de onderstaande feiten en bevindingen af als accountant verantwoordelijk voor afronding van de accountantscontrole 2016 van Greenclean BV. 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 jaarrekening over 2016 van Greenclean BV.

Aantekening 1

Ten tijde van de controle blijkt dat de werkelijke uren en materialen van de reparatieafdeling het laatste half jaar van 2016 niet is geregistreerd in Focus. Het reparatiewerk is wel conform voorcalculatie en afspraak met de klant gefactureerd.

Aantekening 2

Tijdens de controle krijgt de accountant aanwijzingen dat soms nog steeds verboden schoonmaakmiddelen, die niet biologisch afbreekbaar zijn, worden gebruikt. Bij navraag wordt u verteld dat dit vanuit kosten oogpunt wordt gedaan.