

Examen AA

ICAIS-2 /

BIV2

DATUM: 21 juni 2018
TIJD: 13.30-16.30 uur

Belangrijke informatie:

- Dit examen bestaat uit 10 opgaven (5 pagina's inclusief voorblad).
- Controleer of dit examen compleet is!
- Vermeld uw naam op het uitwerkingenpapier en nummer de pagina's.
- Lees de vragen eerst rustig door voordat u antwoord geeft.
- Schrijf duidelijk en gebruik uitsluitend een zwart- of blauwschrijvende pen! Geef duidelijk aan welk antwoord bij welke vraag hoort. (uitwerkingen in een andere kleur of met potlood worden niet beoordeeld)
- Geef niet meer antwoorden dan er worden gevraagd. Als er bijvoorbeeld drie redenen worden gevraagd en u geeft er meer dan drie, dan worden alleen de eerste drie gegeven antwoorden beoordeeld.
- Bent u klaar met uw examen, lever uw examen inclusief uw uitwerkingen- en kladpapier volledig in.

Hulpmiddelen:

- Toegestane hulpmiddelen: GEEN

Veel succes toegewenst!

Casus De Dakkapel BV

Activiteiten:

De Dakkapel BV is een onderneming die zich bezighoudt met de productie en montage van dakkapellen. De dakkapellen worden aan de hand van de overeengekomen specificaties in de eigen fabriek gefabriceerd (prefab), daarna met eigen transport naar de betreffende locatie gebracht en aldaar door een eigen montageploeg geplaatst. Dit alles geschiedt tegen een vooraf overeengekomen vaste prijs.

Stappenplan bij een prefab dakkapel:

1. Via de website vraagt een klant een offerte aan. Op de uitgebreide website kan de klant kiezen uit diverse alternatieven en krijgt vervolgens een prijsindicatie.
2. Er wordt contact opgenomen door een verkoopmedewerker om een afspraak te maken om de bouwplannen door te nemen.
3. Een verkoopmedewerker komt bij de klant thuis om de wensen door te nemen, te adviseren en de dakkapel exact in te meten.
4. De ontwerpafdeling werkt de wensen volledig uit in een teken- en rekenprogramma. De tekening is een extra controle en de klant ziet precies hoe zijn dakkapel eruit komt te zien.
5. Op basis van deze gegevens volgt er een definitieve offerte.
6. Na acceptatie van de offerte (omzetting in contract) en ontvangst van de eerste aanbetaling wordt de fabricage opgestart. Op basis van het definitieve ontwerp wordt de dakkapel gebouwd in de werkplaats.
7. Er wordt een datum gepland bij goede weersvoorspellingen.
8. Op de dag van plaatsing wordt de dakkapel met een trailer (met hijskraan) gebracht. Deze wordt vervolgens op dezelfde dag waterdicht afgemonteerd. Bij grotere (of meerdere) dakkapellen zijn soms extra dagen nodig om af te monteren.

Structuur:

Onder de directie van De Dakkapel BV ressorteren de volgende afdelingen:

- Verkoop
- Inkoop
- Ontwerpafdeling
- Productieafdeling
 - Bedrijfsbureau
 - Fabricage
 - Kwaliteitscontrole
- Logistiek en Montage
- Magazijn
- Administratie
- Personeelszaken
- IT

Er zijn ongeveer 60 personen in loondienst bij De Dakkapel BV.

Toelichting:

Productie

De dakkapel wordt vervaardigd door de afdeling productie (fabricage). Nadat de dakkapel gereed is, vindt controle plaats door de afdeling kwaliteitscontrole. Na goedkeuring wordt de dakkapel door afdeling productie (fabricage) gereed gemaakt voor vervoer (o.a. sealen). Afval en uitval tijdens productieproces wordt afgevoerd als bedrijfsafval.

Inkoop

De onderdelen en hulpmaterialen voor de bouw van de dakkapellen worden door de afdeling inkoop ingekocht bij diverse leveranciers in binnen en buitenland, zowel binnen als buiten Europa. Met de houtleverancier wordt een jaarcontract afgesloten. Het hout wordt dan op afroep geleverd. De prijs en hoeveelheid ligt vast in het contract. Indien de hoeveelheid niet wordt gehaald dient een boete te worden betaald. Er worden geen materialen specifiek voor een bepaalde order ingekocht.

Magazijn

Alle onderdelen en hulpmaterialen worden eerst ontvangen in het magazijn. De onderdelen worden in eerste instantie opgeslagen in het magazijn. De per dakkapel benodigde onderdelen worden door het magazijn per order verzameld en uitgegeven aan de afdeling productie. Hulpmaterialen (spijkers enz.) worden naar gelang de behoefte uitgegeven door magazijn en vervolgens in voorraad gehouden binnen de afdeling productie in een open magazijn.

Logistiek en Montage

In overleg met de afdeling Verkoop en Productie maakt Logistiek en Montage een planning en verzorgt vervolgens het vervoer naar de betreffende klant en de montage van de dakkapel. De gereede dakkapel wordt direct vanuit de productie op de trailer geladen.

Facturering:

Zoals reeds is opgemerkt worden de dakkapellen geleverd tegen vaste aanneemsommen, welke zijn vastgelegd in contracten. De facturering is als volgt geregeld:

→20 % bij ondertekening van het contract

→80 % bij oplevering

IT:

De bedrijfsvoering van De Dakkapel BV is met betrekking tot alle processen in hoge mate geautomatiseerd. Men beschikt over een geavanceerd netwerksysteem waarop de genoemde afdelingen zijn aangesloten. Behalve de ontwikkeling van software en de hosting van de website wordt alles in eigen beheer gedaan.

Vraag 1 (3 punten)

Wat is het type (volgens de typologie van Starreveld) die in deze casus van toepassing is. Noem 2 steunpunten die voortvloeien uit het betreffende type of de casus.

Vraag 2 (5 punten)

Benoem 5 casus specifieke attentiepunten versus risico's voor de inrichting van de administratieve organisatie van De Dakkapel.

Vraag 3 (5 punten)

Een kritische succesfactor voor De Dakkapel is "het opleveren van kwalitatief goede dakkapellen".

- a) Geef twee prestatie indicatoren behorende bij deze kritische succesfactor **(2 punten)**.
- b) Geef een andere mogelijke kritische succesfactor en 2 bijbehorende prestatie indicatoren **(3 punten)**.

Vraag 4 (4 punten)

Welke controletechnische functiescheiding is minimaal noodzakelijk voor betrouwbare bestuurlijke informatie van De Dakkapel.

Vraag 5 (6 punten)

Benoem 6 casus specifieke richtlijnen die de directie dient uit te vaardigen voor een goede beheersing van de processen van De Dakkapel.

Vraag 6 (6 punten)

Beschrijf de totstandkoming en de inhoud van de begroting die nodig is voor een goede beheersing van de processen van De Dakkapel.

Vraag 7 (6 punten)

Vul onderstaande lijst aan met volgens u 6 relevante General Controls voor De Dakkapel. 2 hiervan moeten betrekking hebben op de risico's aangaande de website. Motiveer per control kort waarom deze volgens U relevant is.

1. Er wordt gebruik gemaakt van een virusscanner en een firewall.
2. Back-up 's en recovery; periodiek wordt een back-up gemaakt waarvan 1 exemplaar buiten het pand bewaard wordt. Periodiek wordt de recoveryprocedure getest.

Vraag 8 (9 punten)

Om de onderneming goed te kunnen besturen heeft de directie behoefte aan periodieke informatie.

- a) In welke vorm en door wie wordt de informatie verstrekt **(1 punt)**?
- b) Welke concrete informatie heeft de directie van De Dakkapel minimaal nodig om de onderneming te besturen. U dient de volgend verdeling te hanteren **(8 punten)**:
 - a. Strategisch (4 items)
 - b. Tactisch/operationeel (10 items)
 - c. Governance (2 items)

Vraag 9 (45 punten)

Beschrijf de administratieve organisatie en interne controle (inclusief application controls) van de volgende processen van De Dakkapel:

- A. Verkoopproces **(12 punten)**
- B. Productieproces (inclusief afgifte door magazijn en ontvangst in productie van de onderdelen) **(11 punten)**
- C. Montageproces (inclusief vervoer) **(8 punten)**
- D. Inkoopproces (exclusief ontvangst grond- en hulpstoffen door magazijn) **(8 punten)**
- E. Inventarisatieproces (u mag uitgaan van integrale inventarisatie) **(6 punten)**

Verbandscontroles kunt u bij deze vraag achterwege laten.

Vraag 10 (11 punten)

- a) Geef voor de volgende processen per proces het gevraagde aantal relevante verbandscontroles **(10 punten)**.
 - Verkoopproces: 4
 - Productieproces: 4
 - Inkoopproces: 2
- b) Door welke functionaris van De Dakkapel worden periodiek de verbandscontroles gelegd **(1 punt)**?