

# Examen AA

## ICAIS-2

DATUM: 18-06-2024  
TIJD: 10:30–13:30

### Belangrijke informatie:

- Dit examen bestaat uit 15 opgaven van 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)
- Motiveer steeds uw antwoord. Aan onvoldoende gemotiveerde antwoorden worden geen punten toegekend. (indien u verwijst naar regelgeving, vermeld het betreffende artikel en lid)
- 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

Opgave 1	Maximum te behalen punten: 6
Opgave 2	Maximum te behalen punten: 8
Opgave 3	Maximum te behalen punten: 7
Opgave 4	Maximum te behalen punten: 3
Opgave 5	Maximum te behalen punten: 6
Opgave 6	Maximum te behalen punten: 20
Opgave 7	Maximum te behalen punten: 4
Opgave 8	Maximum te behalen punten: 6
Opgave 9	Maximum te behalen punten: 4
Opgave 10	Maximum te behalen punten: 4
Opgave 11	Maximum te behalen punten: 4
Opgave 12	Maximum te behalen punten: 3
Opgave 13	Maximum te behalen punten: 12
Opgave 14	Maximum te behalen punten: 8
Opgave 15	Maximum te behalen punten: 5

## **Casus Landgoed Colonjes**

### **Faciliteiten**

Landgoed Colonjes is gelegen op een prachtig eeuwenoud landgoed tussen de heuvels en wijngaarden van Berg en Dal. Het landgoed heeft een groot conferentiecentrum en beschikt over faciliteiten voor het organiseren van zakelijke bijeenkomsten zoals vergaderingen, symposia en congressen.

Naast diverse zalen, uiteenlopend in capaciteit van 10 tot 300 personen, heeft Colonjes haar eigen hotel met 80 kamers. Zakelijke gasten die overnachten ontvangen een hotelkamerpas bij het inchecken. Gasten kunnen met behulp van deze hotelkamerpas gratis gebruik maken van de wellness ruimte met fitnesszaal, sauna en klein zwembad.

Colonjes staat ook bekend om haar uitstekende restaurant waarin ontbijt en lunch middels een buffet aan gasten worden aangeboden en het diner wordt geserveerd op basis van een keuzemenu. Colonjes staat hierbij bekend om haar uitgebreide assortiment aan verschillende wijnen.

Een van de grote uitdagingen is het vinden van oplossingen voor het gebrek aan personeel. Grootste knelpunt in het vinden en behouden van goed gekwalificeerd personeel ligt bij de keuken, bij de receptie en bij de managers. Het huidige personeel wordt gestimuleerd om potentieel nieuwe collega's aan te dragen tegen een vergoeding. Daarnaast organiseert Colonjes verplichte hospitality-trainingen voor nieuwe en zittende collega's. Ook wordt de mogelijkheid geboden aan huidige en nieuwe managers om een opleiding aan de Hogere Hotelschool te doorlopen waarbij Colonjes een deel van de tijd en kosten vergoedt.

### **Inkopen**

Ook de inflatie speelt Colonjes parten. Diverse leveranciers hebben hun prijzen verhoogd, met name de inkoopprijs van eten en drinken is sterk toegenomen. Dit betekent dat de inkoop voor het restaurant onder een vergrootglas liggen. De inkoper van Colonjes en de restaurantmanager hebben samen de opdracht gekregen van de directeur om het inkoopproces van eten en drinken strakker in te richten. Volgens de directeur moet het mogelijk zijn minder eten en drinken weg te gooien. Het aantal gasten is immers uitstekend te voorspellen en er wordt gewerkt met een keuzemenu voor het diner. In het inkoopproces wordt gewerkt met inkoopcontracten met enkele vaste leveranciers, zoals groothandel Hanos en Sligro.

### **Verkopen**

Naast het inkoopproces is het verkoopproces voor Colonjes heel belangrijk. De manager Sales bepaalt samen met de directeur de standaard verkoopprijzen. De medewerkers backoffice Sales maken op basis hiervan offertes voor kleinere zakelijke bijeenkomsten en houden de externe boekingsites bij.

Voor de grote accounts maakt de manager Sales de offertes voor de huur van de zalen en de catering, waarbij hij vaak hoge kortingen verleent om boekingen voor grote congressen binnen te halen. De directeur is al een paar keer onaangenaam verrast, wanneer achteraf bleek dat deze congressen verlieslatend waren voor Colonjes.

In het weekend vinden nauwelijks zakelijke bijeenkomsten plaats. Daarom kunnen van vrijdag tot en met zondag ook particuliere gasten bij Colonjes terecht. Boeking voor de hotelkamers verlopen via externe boekingsites. Wanneer op weekdays hotelkamers niet worden benut door zakelijke gasten, probeert Colonjes de kamers tegen verlaagde tarieven via deze boekingsites aan te bieden.

### **Facilitair**

Facilitaire processen in de keuken en het restaurant alsmede in de schoonmaak en het onderhoud zijn essentieel voor de dienstverlening van Colonjes. Een aandachtspunt zit in de informatievoorziening aan schoonmaak- en onderhoudsmedewerkers. De lijst met werkzaamheden wordt dagelijks opgesteld en uitgeprint door de facilitymanager. Deze lijst bevat helaas soms onjuiste informatie waardoor hotelkamers of zalen niet tijdig schoongemaakt zijn en onderhoud te laat worden uitgevoerd.

### **Automatisering**

Colonjes maakt al ruim 10 jaar gebruik van ERP-systeem Yumo. Dit ERP-systeem wordt veel gebruikt in de hotelbranche. Colonjes heeft in het systeem enkele zaken op maat laten maken, omdat zalenverhuur en met name de combinatie van zalenverhuur, hotel en restaurant niet optimaal werd ondersteund door de standaardinrichting van Yumo. De maatwerk functionaliteiten werken op zich prima, maar weerhouden Colonjes van het upgraden naar nieuwere versies van Yumo. Colonjes heeft twee IT-medewerkers in dienst die hard werken om het ERP-systeem en de onderliggende infrastructuur in stand te houden.

De managementinformatie binnen Colonjes wordt op dit moment gegenereerd door de controller, tevens hoofd financiële administratie. Gegevens worden hiertoe gekopieerd vanuit de database van Yumo in de Microsoft Office-applicatie Access.

#### **A. Beschrijf de volgende onderdelen van de Administratieve Organisatie van Colonjes (totaal 50 punten).**

1. Benoem de **twee** typologieën die bij Colonjes te onderkennen zijn, inclusief **twee** bijbehorende steun-/aanknopingspunten voor de volledigheid van de opbrengstverantwoording. (6 punten)
2. Benoem **acht** AO-relevante attentiepunten en bijbehorende risico's. (8 punten)
3. Werk de randvoorwaarde begroting voor Colonjes uit. (7 punten)
4. Werk de randvoorwaarde richtlijnen voor Colonjes uit. Noem hierbij **zes** relevante richtlijnen. (3 punten)
5. Werk de randvoorwaarde functiescheiding uit voor het hotel **en** voor het restaurant. Noem naast de primaire controle technische functiescheiding **ook** de afdelingen van de betreffende functies. (6 punten)

6. Beschrijf de AO/IC voor onderstaande processen. Let hierbij op het volledig beantwoorden van wie, doet wat, waarin en waarmee. (20 punten)
- a) Uitbrengen offertes voor zakelijke bijeenkomsten;
  - b) Inkopen restaurant;
  - c) Inventarisatie voorraad grondstoffen keuken en vernietiging voorraad;
  - d) Beschrijf **vijf** IB-maatregelen gericht op de volledigheid van de omzetverantwoording van de zaalverhuur en noem **vier** hierbij behorende verbandscontroles.

**B. Management informatie (totaal 10 punten)**

Management informatie gaat om de beheersing (control) van processen en is op te splitsen in strategische-, tactisch en operationele informatie.

7. Noem **vier** verschillende casus specifieke strategische informatiebehoeften. (4 punten)
8. Noem **zes** verschillende tactisch informatiebehoeften en **zes** verschillende operationele informatiebehoeften. (6 punten)

**C. COSO Model (totaal 15 punten)**

**Vervolgcasus**

De directie van Colonjes beseft dat het landgoed schitterend gelegen is tussen de heuvels te midden van wijngaarden. Daarom wil de directie zich onderscheiden ten opzicht van andere conferentieoordn door alleen nog maar excellente wijnen aan te bieden. Omdat duurzaamheid hoog in het vaandel staat wil de directie ook dat de teelt van de druiven en het vervolgens maken van de wijn op biologisch wijze geschiedt.

De directie van Colonjes heeft daarom de volgende **doelstelling** geformuleerd:

- Door Colonjes wordt alleen biologische wijn van hoge kwaliteit aan gasten geserveerd.

De directie vraagt aan de controller om aan de hand van onderstaande vragen voor de **gegeven doelstelling** COSO ICF 2013 in te richten:

9. Geef voor de component Control Environment **vier** concrete voorbeelden voor de invulling van deze component. (4 punten)
10. Geef voor de component Risk Assessment **twee** verschillende risico's. (4 punten)
11. Geef voor de component Control Activities **vier** concrete maatregelen, die gericht zijn op de genoemde twee risico's bij Risk assessment. (4 punten)
12. Geef voor de component Monitoring Activities **drie** concrete voorbeelden voor de invulling van deze component. (3 punten)

#### **D. Advies Administratieve organisatie (totaal 20 punten)**

##### **Vervolgcasus**

De accountant van Colonjes heeft in de managementletter aangegeven dat de kasprocedure met betrekking tot de contante afrekeningen van particuliere klanten in het restaurant niet op orde zijn, en dat hierdoor mogelijkheden tot fraude aanwezig zijn.

Omdat de directie geschrokken is van deze opmerking van de accountant wordt aan de controller gevraagd om kort te beschrijven hoe de inrichting van de eindedagsprocedure voor de kas in het restaurant eruit moet zien.

13. Geef Colonjes een advies over de inrichting van een eindedagsprocedure voor de kas in het restaurant. (12 punten)

##### **Vervolgcasus**

De IT beheerder wil naar aanleiding van de opmerking van de accountant het kassasysteem graag vernieuwen en heeft voorgesteld om met een Cloud oplossing te gaan werken.

De directie wil hier wel in mee gaan maar om een gedegen besluit hierover te kunnen nemen willen ze graag de voordelen en de nadelen van het gebruik van een Cloud oplossing voor Colonjes weten. De IT-beheerder wordt gevraagd dit op te leveren.

14. Beschrijf **twee** voordelen en **twee** nadelen van het gebruik van een Cloud oplossing voor het kassasysteem van Colonjes. (8 punten)

#### **E. Informatietechnologie (totaal 5 punten)**

##### **Vervolgcasus**

De IT-medewerkers hebben bij de directie hun twijfels geuit over de toegangsbeveiliging van Yuno.

15. Noem drie General Controls die het beveiligingsniveau verhogen. Motiveer ook kort waarom de General Controls het beveiligingsniveau verhogen. (5 punten)