

Kleurrijk BV

Kleurrijk BV is een middelgrote vennootschap, met een Raad van Commissarissen, die verf produceert. Het bedrijf is zeer innovatief en heeft vanaf de start, nu zestig jaar geleden, altijd gezocht naar nieuwe mogelijkheden om verf te ontwikkelen die van hoge kwaliteit is en zo min mogelijk schadelijke gevolgen heeft voor het milieu.

De verf wordt gemaakt van kleurgevende grondstoffen en bindmiddelen die, afhankelijk van de soort en kwaliteit, worden aangevuld met vulstoffen en oplosmiddelen. Onder verschillende merknamen brengt Kleurrijk BV diverse verfsoorten op de markt. Merk A "Professioneel" is van zeer hoge kwaliteit. De verf heeft een korte droogtijd en de kleur blijft constant. Merk B "Amateur" is van een mindere kwaliteit en heeft een kortere levensduur.

Onder de directie van Kleurrijk ressorteren onder meer de volgende afdelingen:

Inkoop
Laboratorium
Magazijn
Productie
Verkoop
Finance & Control en automatisering

Inkoop:

De afdeling inkoop koopt de kleurgevende stoffen (pigmenten), bindmiddelen en oplosmiddelen in bij leveranciers binnen en buiten Europa.

Aan de hand van de productieplanning en de voorraadregistratie worden door de afdeling inkoop de bestellingen voor pigmenten geplaatst. De pigmenten worden ingekocht bij een viertal leveranciers. Met deze leveranciers zijn afspraken gemaakt waarin onder andere is vastgelegd dat de bestelde pigmenten binnen 2 werkdagen worden geleverd, hiertoe moet 50% van het factuurbedrag reeds bij bestelling worden voldaan.

Binnen Kleurrijk BV worden uitsluitend pigmenten verwerkt die voldoen aan de strengste eisen betreffende gezondheid en milieu. Zo worden de pigmenten op basis van metalen, vanwege de risico's voor de gezondheid, bij ontvangst getest door het laboratorium. Wanneer een pigment een te hoog metaalgehalte heeft wordt de partij kleurstof retour gezonden aan de leverancier.

Alle bestellingen worden geregistreerd in een ERP systeem. De magazijnmeester registreert de ontvangen grondstoffen direct bij binnenkomst. De meegezonden factuur wordt door de afdeling Finance & Control ingevoerd. Het systeem controleert de gegevens van de factuur met de ontvangstmelding en de bestelling. In het geval van ontvangen pigmenten genereert het systeem na de ontvangstmelding een melding voor het laboratorium. Pas na goedkeuring van de pigmenten door het laboratorium wordt de tweede helft van de factuur betaalbaar gesteld. Betaling van deze tweede helft geschiedt na dertig dagen. Wanneer ontvangen pigmenten retour gezonden worden ontvangt Kleurrijk BV een creditnota van de leverancier, en wordt de aanbetaling teruggestort of verrekend.

Laboratorium

In het laboratorium wordt voor elke soort en kleur verf een uniek recept ontwikkeld. Tijdens de ontwikkelfase wordt de verf uitvoerig getest op kwaliteitsaspecten en na de definitieve vaststelling van de receptuur worden soms patenten aangevraagd. Onderzoek op het gebied van nieuwe grondstoffen en verfsystemen nemen naast de genoemde activiteiten een belangrijke plaats in.

Verder is het laboratorium verantwoordelijk voor de kwaliteit van de pigmenten. Hiertoe worden binnen 24 uur na ontvangst monsters afgenomen van de kleurstoffen en in het laboratorium getest. De uitkomst van dit onderzoek wordt opgenomen in het voorraadsysteem, waarbij wordt aangegeven of de kleurstoffen gebruikt mogen worden voor de productie.

Daarnaast bewaakt het laboratorium de vergunningvoorwaarden van de afgegeven milieuvergunning. Gezien het gebruik van onder andere metalen tijdens het productieproces zijn grote investeringen gedaan in (meet-)apparatuur die lekken van materialen en/of verspilling tijdens de productie moeten signaleren. Jaarlijks worden door de milieu-inspectie van VROM controles uitgevoerd op de rapportages die door deze apparatuur worden gegenereerd. Bij te grote afwijkingen kunnen boetes worden opgelegd of kan zelfs de productie worden stil gezet.

Tot slot voert de afdeling laboratorium een kwaliteitscontrole uit op het gereed product. Hiertoe worden van de geproduceerde verf monsters afgenomen en getest. Wanneer het gereed product niet voldoet aan de gestelde eisen van kwaliteit A "Professioneel" wordt deze verkocht onder het merk B "Amateur".

Magazijn

In het centrale magazijn zijn alle grondstoffen en het gereed product opgeslagen. Vloeibare grondstoffen worden onder verantwoordelijkheid van de magazijnmeester opgeslagen in tanks die moeten voldoen aan zware (brand)veiligheidsvoorschriften. De afgifte van grondstoffen voor het productieproces vindt plaats volgens de receptuur van het laboratorium waarbij de droge grondstoffen tot op de gram nauwkeurig worden afgewogen en de vloeibare grondstoffen met behulp van digitaal gestuurde kranen wordt afgetapt. De magazijnmeester legt dagelijks de afgegeven hoeveelheden vast.

Productie

Nadat de grondstoffen zijn ontvangen uit het magazijn worden deze gemengd op basis van de door het laboratorium vastgestelde receptuur. De geproduceerde verf wordt vervolgens afgevuld in tubes en in blikken.

Om kwalitatief hoogstaande verf te verkrijgen is specialistisch vakmanschap vereist. Hiertoe worden alle productiemedewerkers van Kleurrijk BV intern opgeleid door de laboratoriumspecialisten en vervolmaken zij hun vakkennis onder begeleiding van ervaren verfmakers.

Verkoop

De verkoop van het A merk "Professioneel" geschiedt via verschillende agenten wereldwijd. Deze agenten hebben van het gehele assortiment tubes en blikken op voorraad voor demonstratiedoeleinden. Er zijn twee belangrijke afzetgebieden, de bouw en de verpakkingsindustrie. Met name in de bouw laten de verkoopcijfers de laatste jaren dalende tendens zien, maar ook de groei in de verpakkingsindustrie stagneert. Wanneer de agent een afnemer heeft gevonden voert hij, via een beveiligd portal, de benodigde gegevens in het verkoopsysteem van Kleurrijk in. Nadat de gegevens van de afnemer zijn gecontroleerd en is vastgesteld dat de gevraagde verf op voorraad is worden de goederen verzonden. De agent ontvangt een provisie die sterk oploopt naarmate de omzet toeneemt.

In de Verenigde Staten verloopt de verkoop via een deelneming “Colours Unlimited Ltd.” waarin Kleurrijk BV 30% van de aandelen bezit. Met Colours Unlimited is overeengekomen dat zij alleen verf verkopen van Kleurrijk BV. De verrekening van de facturen en betalingen met Colours Unlimited vindt plaats via een rekening-courant verhouding.

De verkoop van het merk B “Amateur” geschiedt aan bouwmarkten binnen Europa. Wanneer een order middels EDI is ontvangen wordt deze in het systeem geregistreerd. Na afstemming met de aanwezige voorraad en controle van gegevens van de afnemer wordt de verf verzonden onder gelijktijdige facturatie.

Gevraagd

Vraag 1 (30 punten)

Verricht een strategische risico-analyse voor de controle van Kleurrijk BV. Deze analyse dient te worden uitgevoerd volgens het model beschreven door Knechel, bestaande uit:

- a. Het Organizational Business Model (OBM)
- b. De External Risk Analysis (ERA) met minimaal 4 casusspecifieke, over de verschillende sources verspreide, risico’s.

De sources die door Knechel worden onderkend zijn:

- Politiek
- Economisch
- Sociaal
- Technologie
- Leveranciers
- Concurrentie
- Klanten
- Substituut-producten
- Potentiële toetreders

Behandel bij de uitwerking van de ERA: het strategic business risk, the source, the potential management controls en the potential impact on the audit. Een voorbeeld van een uitwerking van een risico wordt hieronder weergegeven:

Risico	Source	Management Controls	Potential Impact on the Audit
Wijziging van milieuwetgeving m.b.t. verf	*Politiek	*Compliance officer aanwijzen *Monitoren wijzigingen *Lid Branche organisatie en lobby	*(CE) Naleving wet en regelgeving *(AR) volledigheid voorziening boetes *(CV) Discontinuïteitsdreiging bij niet voldoen aan regelgeving

Vraag 2 (20 punten)

Verricht voor Kleurrijk BV een proces risico-analyse inzake het proces van inkoop van kleurgevende grondstoffen aan de hand van een Internal Threat Analyses (ITA) waarbij aandacht moet worden gegeven aan: het process risks, de process controls, de performance indicators en the potential impact on the audit.

Een voorbeeld van een uitwerking van de ITA wordt hieronder weergegeven:

Process Risks	Process controls	Performande indicators	Potential Impact on the audit
Onvoldoende kwaliteitscontrole bij ontvangst	*Richtlijn voor verplichte kwaliteitscontrole bij ontvangst *Functiescheiding tussen inkoop; magazijn en laboratorium *Procedure voor het uitvoeren kwaliteitscontrole	*Aantal afgekeurde partijen *Aantal kwaliteitscontroles per dag *Afwijking in aantal bestelde partijen = aantal meldingen aan Laboratorium	*(AR) Voorraadwaardering *(CV) Discontinuïteitsdreiging

Vraag 3 (20 punten)

Beschrijf de **overige** controlewerkzaamheden (cijferanalyse en detailcontroles) die de accountant uitvoert inzake de inkoop van kleurgevende stoffen in het kader van de jaarrekeningcontrole. Houdt hierbij rekening met de bij vraag 2 uitgevoerde risico-analyse.

Vraag 4 (10 punten)

Een studievriend van de externe accountant van Kleurrijk BV is onlangs financieel directeur geworden bij Kleurrijk BV. De afgelopen jaren zijn ze elkaar uit het oog verloren maar de financieel directeur ziet uit naar het eerste bezoek van zijn studievriend voor het opstarten van de controle.

Geef, aan de hand van het conceptueel raamwerk zoals deze is opgenomen in de VGC, aan of de externe accountant de opdracht kan continueren.

Vraag 5 (20 punten)

- a. Werk de onderstaande feiten en bevindingen af als accountant verantwoordelijk voor afronding van de accountantscontrole 2011. 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 gecommuniceerd moet worden met degenen belast met governance
- b. Geef per aantekening aan wat de mogelijke consequenties zijn voor de strekking van de controleverklaring bij het niet wijzigen van de conceptjaarrekening 2011 door de directie.

Aantekening 1

Per ultimo 2011 is een bedrag ad € 250.000 geactiveerd aan ontwikkelingskosten van een nieuw soort verf. De verf is in het laboratorium ontwikkeld tussen medio 2010 en maart 2011. Dit bedrag bestaat uit de werkelijk gemaakte kosten in deze hele periode. De kosten in 2010 bedroegen € 200.000 en in 2011 € 50.000. In de jaarrekening over 2010 zijn de € 200.000 ontwikkelingskosten ten laste van het resultaat gebracht.

Aantekening 2

Bij de controle van de materiële vaste activa is gebleken dat er gedurende 2011 groot onderhoud is gepleegd aan de kostbare (meet-)apparatuur ten behoeve van het voorkomen van milieuproblemen. Dit onderhoud wordt met name 's nachts uitgevoerd zodat het productieproces niet teveel wordt verstoord. Door een domme fout van een medewerker heeft er tijdens deze periode geen registratie van meetgegevens plaatsgevonden, waardoor er over een periode van ruim een maand geen milieurapportages beschikbaar zijn.