



*Overlegorgaan van HBO-scholen  
met een accountancy-opleiding*

*Voorzitter Landelijke Examens  
Posthbo*

## **LANDELIJK EXAMEN Audit & Assurance A**

Samenstellers : De vakcommissie Audit en Assurance

Datum : 6 januari 2016 13.30- 16.30 uur

- \* Dit examen bestaat uit 6 pagina's inclusief voorblad. Controleer dit !
- \* Toegestane hulpmiddelen:
  - Handleiding Regelgeving Accountancy editie 2014 of 2015
  - VGBA met toelichting
  - ViO met toelichting
- \* Motiveer steeds uw antwoorden!  
Aan onvoldoende gemotiveerde antwoorden worden geen punten toegekend!
- \* Een indicatie voor de puntenverdeling is als volgt:

vraag 1	10 punten
vraag 2	20 punten
vraag 3	30 punten
vraag 4	20 punten
vraag 5	<u>20 punten</u>
<b>Totaal</b>	<b>100 punten</b>

**Veel succes!**

## Bezorg.nl

Bezorg.nl bezorgt pakketten van webwinkels en particulieren in heel Nederland. Bezorg.nl is een relatief jonge organisatie die in de afgelopen 10 jaar een explosieve groei heeft doorgemaakt. In Amersfoort bevindt zich het hoofdkantoor met een groot depot. Behalve het depot in Amersfoort zijn er nog 114 depots, verspreid over heel Nederland. Op het hoofdkantoor zijn, naast de directie, diverse ondersteunende afdelingen ondergebracht waaronder de afdelingen Materieelbeheer, Personeelszaken, Automatisering en Financiële Administratie.

Bezorg.nl heeft grote contracten afgesloten met verschillende webwinkels. In de meeste contracten zijn tariefafspraken gemaakt voor de bezorgdiensten die zijn gebaseerd op het gewicht en de volume van de pakketten. Met twee grote webwinkels zijn echter vaste prijzen per pakket afgesproken ongeacht de aard en de omvang van het pakket. Alle webwinkels beloven hun klanten dat goederen die voor 22.00 uur wordt besteld, de volgende dag wordt afgeleverd. Hiertoe hebben deze webwinkels in een aantal depots van Bezorg.nl verspreid over het land, een magazijn ingericht.

De verplichting om de volgende dag te leveren stelt hoge eisen aan het logistieke proces binnen Bezorg.nl, bestaande uit het 'picken' in het magazijn, het verpakken en verzenden klaarmaken en het transport naar de klanten van de webwinkels. Het volledige proces is in 2014, onder begeleiding van een groep ervaren consultants, volkomen "lean" gemaakt. Lean is een filosofie en vooral een manier van werken waarbij alles en iedereen in de onderneming zich richt op het creëren van waarde binnen alle processen en het elimineren van verspillingen.

Wanneer Bezorg.nl niet aan de contractuele verplichting inzake tijdige levering voldoet, worden hoge boetes in rekening gebracht door de webwinkels.

### Het verwerken van de pakketten van de webwinkels

Het fysieke voorraadbeheer is door de webwinkels uitbesteed aan Bezorg.nl. Bezorg.nl brengt hiervoor maandelijks een all-in tarief per verhuurde kubieke meter in rekening.

Wanneer een klant een artikel bestelt bij een webwinkel wordt, nadat de webwinkel de bestelling heeft goedgekeurd, direct een melding gemaakt in het geautomatiseerde systeem AUTOFAST van Bezorg.nl. Zodra in AUTOFAST een order wordt geregistreerd wordt het pakket door medewerkers van Bezorg.nl "gepicked" en klaargemaakt voor verzending. Het systeem genereert aan de hand van de artikelcode en de "Gewicht en omvang tabel" de tariefgegevens waarna een adressticker met NAW gegevens en een unieke barcode wordt geprint voor op het pakket.

Steekproefsgewijs vindt er een controle plaats op het gewicht en de omvang van de te bezorgen pakketten. Een medewerker stelt bij deze controle vast of de werkelijke omvang en het werkelijke gewicht overeenkomen met de door de webwinkel in het artikelbestand ingevoerde gegevens. Op deze wijze wordt bewaakt dat de juiste bezorgtarieven in rekening worden gebracht.

Bij een twintigtal depots gebeurt het "picken" en verzendklaar maken volledig automatisch met behulp van robots. Ook het gewicht en de omvang van het pakket worden hierbij geregistreerd.

## Routeplanning

AUTOFAST genereert aan de hand van de adresgegevens, alsmede het gewicht en de omvang van de pakketten, de meest efficiënte route tussen de diverse depots onderling. Hierbij wordt er naar gestreefd dat een vrachtwagen nooit leeg van of naar een depot rijdt. Regelmatig worden pakketten op de tussenliggende depots overgeladen in andere vrachtwagens (en routes) om zo snel mogelijk op het depot van bestemming te komen.

De chauffeur van Bezorg.nl scant met behulp van een mobiele handset de barcodes alvorens hij de pakketten in de vrachtwagen laadt. Deze gegevens worden door middel van Electronic Data Interchange (EDI) doorgestuurd naar AUTOFAST, waar het systeem de door de chauffeur gescande gegevens vergelijkt met de routeplanning. Vervolgens wordt er een melding gemaakt in het voorraadsysteem van de webwinkel dat de pakketten zijn verzonden.

Elk pakket is vervolgens, nadat het is gescand door de chauffeur, te volgen via het Track en Trace systeem van Bezorg.nl. AUTOFAST genereert ook automatisch een email over de status "verzonden" naar de ontvanger van het pakket.

Afwijkingen tussen de lijst "Te verzenden pakketten" volgens AUTOFAST en de gescande informatie door de chauffeur worden ieder uur door het systeem gesignaleerd op een signaallijst. Deze Verschillen worden door een medewerker van het depot geanalyseerd en opgelost.

## Overslag op depots

Bij aankomst op de depots worden de pakketten met behulp van de barcodes direct gesorteerd op en klaargezet voor vervoer naar een volgend depot. Een en ander geschiedt volledig automatisch op sorteerbanden. Het proces duurt maximaal anderhalf uur waarna de betreffende pakketten weer worden ingeladen om naar een volgend depot te worden vervoerd.

## Afleveren pakketten

Bij het depot van aflevering (geografisch het dichtst bij de ontvanger) komen de pakketten die op die zelfde dag moeten worden bezorgd, uiterlijk om 06.00 uur binnen. Vanuit deze depots worden de pakketten verdeeld over externe bezorgers. In heel Nederland werken zo'n 3.000 externe bezorgers voor Bezorg.nl. De pakketten worden vervoerd met eigen auto's van de externe bezorgers of met een auto van Bezorg.nl.

De pakketten worden afgeleverd op het aangegeven adres waarbij de klanten van de webwinkels moeten tekenen voor ontvangst. Deze handtekening wordt digitaal gezet op een mobiele handset. Deze ontvangstmelding wordt direct verwerkt in het Track and Trace systeem en in AUTOFAST.

Wanneer een ontvanger op het tijdstip van aflevering niet thuis is maakt de bezorger hiervan een melding op zijn mobiele handset. Hij laat een bericht achter bij de geadresseerde en zal het pakket de volgende dag opnieuw aanbieden, tenzij de ontvanger voor 22.00 uur 's avonds een andere gewenste bezorgdag invoert, via een link in de Track and Trace module. In dat geval brengt de bezorger het pakket terug naar het depot. De externe bezorger ontvangt een vast bedrag per bezorgd pakket en krijgt voor eventuele extra werkzaamheden geen vergoeding.

## Facturering

Wekelijks wordt voor de facturering aan de webwinkels door AUTOFAST het aantal bezorgde pakketten per webwinkel gegenereerd en met behulp van het vaste tarief dan wel de overeengekomen rekenregels omtrent gewicht en omvang van de pakketten en de prijzentabel een

factuur voor de verrichte bezorgdiensten opgesteld. Wanneer bij de steekproef een afwijking is vastgesteld ten opzicht van de "Gewicht en omvang tabel" dan worden de gegevens aangepast en eventuele extra bezorgkosten verrekend. Daarnaast wordt maandelijks een bedrag in rekening gebracht voor de door de webwinkels gehuurde opslagruimte in kubieke meters.

In drukke perioden, zoals de decembermaand, worden kortingen gegeven aan de twee grote webwinkels om de deze langdurig aan Bezorg.nl te binden. De kortingspercentages zijn afhankelijk van het aantal bezorgde pakketten en worden achteraf, op basis van een bezorgingsstaffel, aan de webwinkel gecrediteerd.

### Automatisering

AUTOFAST is een door Bezorg.nl zelf ontwikkeld ERP pakket. Regelmatig worden door de afdeling automatisering aanpassingen gedaan om de gebruikersvriendelijkheid van het pakket te verbeteren. In het voorjaar van 2015 is de software in de handsets aangepast. In de nieuwe versie worden de mutaties via de handsets realtime bijgewerkt en kunnen de chauffeurs beschikken over de meest actuele informatie over de bezorging van pakketten van webwinkels en de gewenste bezorgtijden zodat onnodig tijdverlies wordt voorkomen.

### Overig

De jaarrekening van Bezorg.nl wordt gecontroleerd door Jan van Dorp AA van Middel Accountants en Consultants. Middel Accountants en Consultants heeft 50 medewerkers, waarvan er 20 werkzaam zijn op de audit afdeling en 12 als consultant. In de zomer van 2015 hebben deze consultants advies uitgebracht over "Lean". Jan van Dorp AA is sinds twee jaar betrokken bij deze klant, die al sinds de oprichting een relatie is van de Middel Accountants en Consultants.

#### **Vraag 1** (10 punten)

Geef een beschouwing over de afwegingen die Jan van Dorp AA heeft gemaakt ten aanzien van de opdrachtcontinuering van de jaarrekeningcontrole over 2015 van Bezorg.nl. Betrek in uw antwoord de relevante regelgeving.

#### **Vraag 2** (20 punten)

- a) Wat is het doel van het trechtermodel van Knechel?
- b) De twee grote webwinkels worden door Jan van Dorp AA in het Organizational Business Model (OBM) aangeduid als strategische partner. Noem minimaal 2 risico's die met deze strategische partners samenhangen en werk deze uit volgens het model van de ERA.

#### **Vraag 3** (30 punten)

Hoe controleert Jan van Dorp AA de opbrengstverantwoording van Bezorg.nl in het kader van de jaarrekeningcontrole 2015?

Tijdens de interim controle constateert Jan van Dorp AA dat er gedurende het boekjaar minder gebruik is gemaakt van de eigen vrachtwagens. Als gevolg van het "lean" maken van de processen en het gebruik van de nieuwe software op de handsets, is het mogelijk gebleken de vrachtwagens (materieel) efficiënter in te zetten, waardoor ongeveer 20% van de vrachtwagens niet meer gebruikt wordt en buiten gebruik gesteld zijn. De vrachtwagens en bezorgauto's worden op de balans gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs, en lineair afgeschreven in 6 jaar rekening houdend met een restwaarde van 10%.

Daarnaast zijn, als gevolg van het optimaliseren van het logistieke proces, 10 depots gesloten die voorheen als overslagpunt dienden. De loodsen waarin deze depots waren gevestigd staan per ultimo 2015 te koop. Er is veel leegstand op de desbetreffende bedrijventerreinen en er hebben zich dan ook nog geen potentiële kopers aangediend. De directie hoopt dat alle panden in 2016 een nieuwe bestemming krijgen. De depots zijn gewaardeerd tegen historische kostprijs, verminderd met jaarlijkse afschrijvingen.

**Vraag 4 (20 punten)**

Beschrijf de werkzaamheden die Jan van Dorp zal uitvoeren in het kader van de jaarrekeningcontrole 2015 met betrekking tot het onroerend goed (depots) en de vrachtwagens.

Bezorg.nl is sinds twee jaar aangesloten bij CO2free.com. Deze organisatie verkoopt zogenaamde CO2free certificaten. Voor elk verkocht certificaat wordt ergens ter wereld een boom geplant. Klanten van Bezorg.nl kunnen ervoor kiezen om, via Bezorg.nl, een certificaat te kopen om daarmee de CO2-uitstoot van het transport van de pakketten te compenseren.

**Vraag 5 (20 punten)**

Werk de onderstaande aantekeningen af als accountant verantwoordelijk voor de afronding van de jaarrekeningcontrole 2015 van Bezorg.nl. Geef daarbij gemotiveerd aan of de weergegeven feiten in beginsel moeten leiden tot:

- Geen verdere actie of aanvullende 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
- Aanpassing van de controleverklaring

Verwijs hierbij naar de relevante wet- en regelgeving.

- 1) In het jaarverslag heeft de directie de volgende tekst opgenomen: “Bezorg.nl is er trots op aangesloten te zijn bij CO2free.com. Middels deze fantastische organisatie kunnen wij onze visie op groen ondernemen uitdragen en onze klanten aansporen hetzelfde te doen. Wij maken binnen en buiten onze organisatie het belang duidelijk van een goed milieubeleid. Iedere door Bezorg.nl verkochte CO2 certificaat wordt conform contractuele afspraken direct afgedragen aan CO2free.com zodat er direct nieuwe bossen aangelegd kunnen worden”.

Tijdens de eindejaarscontrole heeft Jan van Dorp AA geconstateerd dat door ziekte van een medewerker op de administratie de opbrengsten van de verkochte CO2 certificaten over het 2<sup>e</sup> halfjaar 2015 niet zijn afgedragen aan CO2free.com. De af te dragen bedragen staan op een tussenrekening in de administratie, en zijn in de conceptjaarrekening opgenomen en toegelicht onder de overige schulden. Het totale bedrag is inmiddels opgelopen tot een materiële post per balansdatum.

- 2) In het begin van het boekjaar, tijdens het implementeren van de lean filosofie in de processen, zijn gedurende twee maanden regelmatig de pakketten niet op tijd bezorgd. De twee grote webwinkels hebben daarom een boete geclaimd bij Bezorg.nl. Deze webwinkels hebben een kort geding aangespannen om de claim snel uitbetaald te kunnen krijgen. Er was echter volgens de directie van Bezorg.nl sprake van een overmacht situatie in verband met de wijzigende processen. Nadat alle maatregelen geïmplementeerd waren heeft een te late

bezorging zich immers niet meer voorgedaan. De kantonrechter heeft deze argumentatie gehonoreerd en Bezorg.nl heeft het kort geding gewonnen. De webwinkels zijn het echter oneens met de uitspraak en zijn een bodemprocedure (\*) gestart.

De directie van Bezorg.nl stelt zich nog altijd op het standpunt dat de door de webwinkels opgelegde boete niet terecht is, en onderbouwt dit met de kort geding uitspraak van de kantonrechter. De directie wenst dan ook niets omtrent dit onderwerp op te nemen in de jaarrekening.

*(\*) Een kortgeding wordt veelal aangespannen om in relatief korte tijd een beslissing te krijgen, dit is echter formeel een voorlopige beslissing. In een bodemprocedure wordt een juridisch geschil definitief beslecht. Een rechter is in een bodemprocedure niet gebonden aan de uitspraak van de kantonrechter. De eisers, in casu de twee grote webwinkels, kunnen dan alsnog in het gelijk worden gesteld.*