

Toptechniek VRAGEN EERSTE ZITTINGSDAG

Vraag 1 Initiële cijferanalyse (15 minuten) (10 punten)

Beschrijf voor elk van de hierna genoemde posten in de geconsolideerde conceptjaarrekening 2022 van Toptechniek holding BV:

- 1a Handelsdebiteuren
- 1b Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

waarom deze qua aard, samenstelling en/of grootte van de post een potentieel risicogebied vormen voor de accountantscontrole. Schenk hierbij zo mogelijk ook aandacht aan de grondslagen van waardering en resultaatbepaling.

Betrek in uw motivatie

- de grootte van de post,
- de kenmerken van de post en
- de controleaspecten (waaronder begrepen de beweringen over de posten).

Antwoordindicatie vraag 1

1a Handelsdebiteuren (5 punten)

Grootte (1 punt voor noemen van grootte en benoemen belang)

De debiteuren staan op de balans per 31-12 2022 voor bijna 29 miljoen euro. Op een balanstotaal van 66 miljoen euro gaat het om een post die van diepgaand belang is bij de controle van de jaarrekening (44%).

Kenmerken (2 voor 2 punten)

- De post debiteuren is gestegen van 23 miljoen naar 29 miljoen, dit is een stijging van 26%. De productiewaarde in de Winst- en Verliesrekening is gestegen van 218 miljoen euro naar 252 miljoen euro, een stijging van 16%. Daarnaast zijn de gedeclareerde termijnen gestegen van 169 miljoen in 2021 naar 187 miljoen in 2022. Dit is een stijging van bijna 11%. De debiteuren van Toptechniek betalen dus kennelijk minder snel dan vorig jaar.

Deze ontwikkelingen komen niet tot uitdrukking in de voorziening voor dubieuze debiteuren, die daalt van 1,4% naar 1,2%.

(Aanwijzing voor de correctie: Relateren aan de omzet alleen is niet goed, omdat de omzet minder goed de relatie met de debiteuren en gedeclareerde termijnen weergeeft dan de productiewaarde)

- In de casus staat dat: *Omdat veel bedrijven te maken hebben of krijgen met terugbetalingen van te veel ontvangen coronasteungelden heeft het directieteam al in 2020 besloten dat voor bedrijven strengere kredietwaardigheidscontroles moeten worden uitgevoerd voordat orders worden geaccepteerd.* Het effect van de strengere controles komt nog niet tot uitdrukking in een daling van de post debiteuren ten opzichte van de productiewaarde en de gedeclareerde termijnen.

Controleaspecten (alleen 2 punten toekennen als uit kenmerken voorvloeiende controleaspecten worden genoemd,)

De post handelsdebiteuren wordt naar aanleiding van het bovenstaande met name gecontroleerd op bestaan en waardering (Zie NV COS 315 A190). Vooral het aspect waardering moet gecontroleerd worden in verband met het relatief oplopende debiteurensaldo.

(Als waardering niet is genoemd dan max. 1 punt)

1b Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten (5 punten)

Grootte (1 punt voor noemen van grootte en benoemen belang)

De post Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten bedraagt 60 miljoen euro. De productiewaarde van de groep is € 252 miljoen euro, dit is 24%. De post is daarom van diepgaand belang in de jaarrekening van Toptechniek Holding BV.

Kenmerken (2 voor 2 punten)

- De post Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten is ten opzichte van 2021 gestegen met 16%. De productiewaarde is ook gestegen met 16%. Daaruit blijkt dat ongeveer een zelfde % van het werk is uitgevoerd door niet-eigen medewerkers.
- De relatie tussen de kosten van uitbesteed werk en overige kosten ten opzichte van de lonen & salarissen in de V&W zijn ook ongeveer gelijk in 2022 en 2021. Dit terwijl het streven van de directie was om minder werk uit te besteden en meer door eigen mensen te laten uitvoeren.
- Het personeelsbestand is gestegen van 1.289 naar 1.409 fte. Deze stijging van ruim 9% is minder dan de stijging van de productiewaarde.

Controleaspecten (2 punten voor uit kenmerken voorvloeiende controleaspecten, antwoordt de student te algemeen maximaal 1 punt)

De accountant controleert de Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten met name op het mogen voorkomen van deze kosten en nauwkeurigheid gegeven de toename van de kosten. Voorts dient de accountant zich af te vragen of de presentatie wel correct is volgens wet- en regelgeving. (Zie NV COS 315 A190).

Vraag 2 Risicoanalyse (27 minuten) (18 punten)

2a Noem **drie** inherente risico's die de accountant onderkent bij het opstellen van het controleplan ten behoeve van de jaarrekeningcontrole 2022 van Toptechniek Holding BV.

Let op: De drie risico's moeten betrekking hebben op:

- **paragraaf 2.5 Personeel & Organisatie** en
- **paragraaf 2.7 Vestigingen, alleen het onderdeel Verkoop.**

Motiveer waarom er sprake is van inherente risico's door aan te geven welke fout(en) als gevolg van elk genoemd risico kan/kunnen ontstaan in de jaarrekening door gebruik te maken van de beweringen in NV COS 315 A190.

2b Geef voor ieder bij vraag 2a genoemd inherent risico **drie** maatregelen van interne beheersing waarmee een risico kan worden afgedekt of beperkt, waarvan tenminste één maatregel preventief is en één repressief.

Antwoord indicatie vraag 2a en 2b

<p>2a) 3 punten per goed beargumenteerd risico 3X3= 9 punten</p>	<p>2b) Maatregelen van interne beheersing. 3 punten per goede combinatie van 3 beheersingsmaatregelen. Minimaal 1 preventief en 1 repressief. Geen punten voor niet-casusspecifieke maatregelen 3X3= 9 punten</p>
<p>1) Vanwege de schaarste op de arbeidsmarkt geeft Toptechniek nieuwe personeelsleden een riante verhuiskostenvergoeding als zij verhuizen om bij Toptechniek te gaan werken. Risico: Verantwoorde verhuisvergoedingen horen <u>niet voor te komen</u> omdat deze vergoedingen worden verantwoord en aan zichzelf uitbetaald door bijvoorbeeld medewerkers administratie en zonder dat medewerkers hier recht op hebben.</p>	<p><u>Preventief</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Fs tussen: Aanvragen van de vergoeding door medewerker, Directie, PZ, Administratie en controle. - Directie autoriseert de verhuisvergoedingsregeling. - PZ autoriseert aanvragen voor een verhuisvergoeding op basis van de personeelsgegevens en de door de directie geautoriseerde verhuisvergoedingsregeling. - Directie autoriseert de betaling, afgedwongen door applicationcontrols - Administratie registreert de verhuisvergoedingen als aparte kostensoort. <p><u>Repressief</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - H. Administratie / Controlling controleert de uitbetaalde vergoedingen aan de hand van de goedgekeurde regeling en autorisaties. - H. Administratie / Controlling controleert of de nieuwe medewerker die vergoedingen ontvangen heeft ook daadwerkelijk is verhuisd aan de hand van de adresgegevens en bijvoorbeeld kilometervergoedingen woon-werk.
<p>2) Personeel ontvangt een voorschot op de verhuisvergoeding. Risico: Verantwoorde voorschotten zijn te hoog verantwoord (omdat ze niet zijn verrekend, balanspost), dus <u>bestaan</u> niet.</p>	<p><u>Preventief</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Fs tussen: Directie, PZ, Administratie en controle. - Directie autoriseert de voorschotregeling. - PZ autoriseert aanvragen voor een voorschot op de verhuisvergoeding op basis van de personeelsgegevens en de door de directie geautoriseerde verhuisvergoedingsregeling. - Administratie registreert de verstrekte voorschotten per personeelslid. - Directeur autoriseert de betalingen van de

	<p>voorschotten voor betaling.</p> <p><u>Repressief</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - De definitieve vergoeding van de verhuiskosten wordt door PZ pas in behandeling genomen nadat de administratie gecontroleerd heeft of er nog een voorschot openstaat.
<p>3)</p> <p>Direct personeel werkt regelmatig over, en ontvangt hierbij een toeslag die in het weekend wordt verdubbeld. Risico: Verantwoorde toeslagen horen <u>niet voor te komen</u> (verschuivingsgevaar van normale uren naar overwerkuren en van overwerkuren door de week naar overwerkuren in het weekend) door bijvoorbeeld de administratie. IR is dat meer overwerkuren worden verantwoord dan uitbetaald aan personeel en het meerdere wordt onttrokken.</p>	<p><u>Preventief</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Fs tussen: Directie, projectleider werknemers en salarisadministratie. - Directie autoriseert de overwerkregeling. - Het management autoriseert de door de werknemer verantwoorde overuren. - De salarisadministratie verwerkt de door de projectleider geautoriseerde overuren conform de door de directie geautoriseerde vergoedingsregeling in de salaris administratie. - De directie autoriseert de salarisbetalingen. <p><u>Repressief</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - H. Adm / Control controleert de betaalde overwerkvergoedingen aan de hand van de door de projectleiders geautoriseerde urenregistratie, de contractuele uren van de medewerkers en de geautoriseerde toeslagen.
<p>4)</p> <p>De ficus heeft vragen gesteld over de verhuiskostenvergoeding. Risico: Verantwoorde vergoedingen zijn fiscaal niet correct behandeld. De hieruit voortvloeiende verplichtingen (naheffingen) zijn <u>onvolledig</u> als schuld/verplichting in de jaarrekening verantwoord.</p>	<p><u>Preventief</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - PZ zorgt voor kennis van fiscale mogelijkheden voor vergoedingen voordat deze worden voorgelegd aan de directie. - Voorafgaande toetsing in te voeren vergoedingsregelingen door een fiscalist. <p><u>Repressief</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Jaarlijkse beoordeling fiscaliteit van de jaarrekening door een fiscalist.
<p>5)</p> <p>In de meeste gevallen vindt facturering van de installatie- en advieswerken plaats op basis van regiewerk, maar bij redelijk voorspelbare projecten sluit de vestiging een contract af tegen</p>	<p><u>Preventief</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Verschillende projectleiders voor de verschillende projecten. - projectleiders autoriseren de uren van de medewerkers die meewerken aan het project. - Medewerkers kunnen alleen uren en

<p>een aanneemsom. Risico is dat uren gemaakt voor regiewerk worden verantwoord onder de projecten tegen een vaste aanneemsom, zodat de opbrengsten van het regiewerk kunnen worden onttrokken. De opbrengstverantwoording is dan <u>onvolledig</u>.</p>	<p>materialen etc. boeken op projecten waarop zij zijn ingepland (appl. control) en door logische toegangsbeveiliging kan dit niet worden aangepast door ongeautoriseerde medewerkers, bijvoorbeeld de administratie.</p> <p><u>Repressief</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Nacalculatie door de administratie door de voorcalculatie die de basis was voor de aanneemsommen af te stemmen met werkelijk op het project geboekte kosten. - Controle op autorisatie van de uren door de projectleiders door H. Administratie / Controlling.
<p>6) De opdrachtenportefeuilles zijn flink gevuld en de offerteaanvragen van zowel particulieren als bedrijven stromen binnen. Algemeen risico bij Toptechniek wat hieruit voortvloeit, schuilt in de hoge werkdruk. Dit zorgt voor kans op fouten in urenregistraties en in de projectadministraties. Risico voor de volledigheid en het voorkomen van de kosten van grond- en hulpstoffen en kosten uitbesteed werk en andere externe kosten.</p>	<p><u>Preventief</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Projectleiders autoriseren de uren van de medewerkers die meewerken aan het project. - Medewerkers kunnen alleen uren en materialen etc. boeken op projecten waarop zij zijn ingepland (appl. control) en door logische toegangsbeveiliging kan dit niet worden aangepast door ongeautoriseerde medewerkers, bijvoorbeeld de administratie. - Richtlijnen van de directie voor het tijdig schrijven van de uren en kosten op de projecten. <p><u>Repressief</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Nacalculatie door de administratie door de voorcalculatie per project af te stemmen met werkelijk op het project geboekte kosten. - Controle op autorisatie van de uren door de projectleiders door H. Administratie / Controlling.

Vraag 3 Fiscaliteit (24 minuten) (16 punten)

Zoals in de casus is opgenomen, is het vpb-tarief 25%, zowel voor 2022 als voor 2021.

3a Bereken de effectieve belastingdruk over 2022 op 1 decimaal nauwkeurig.

3b Geef middels een journaalpost de verwerking van de vennootschapsbelasting in de geconsolideerde jaarrekening voor het boekjaar 2022.

3c Bereken de betaalde vennootschapsbelasting in het boekjaar 2022.

Zoals in de geconsolideerde jaarrekening over het boekjaar 2022 is opgenomen, is het saldo van de actieve latentie (FVA) kortlopend. De directie wil dit saldo niet meer op basis van 15% maar tegen 25% gewaardeerd hebben in de jaarrekening 2022.

3d Geef de journaalpost om bovenstaande mutatie te verwerken in de geconsolideerde jaarrekening per 31 december 2022.

Tijdens de controle van de jaarrekening is gebleken dat Toptechniek Holding BV in 2022 een milieu-investering heeft gedaan (opgenomen onder Andere vaste bedrijfsmiddelen) groot € 800.000. Hierdoor heeft Toptechniek Holding BV recht op een milieu-investeringsaftrek van 45,5% welke in mindering gebracht mag worden op de fiscale winst. Met deze aftrek is geen rekening gehouden bij het verwerken van de belastingen in de geconsolideerde jaarrekening.

3e Geef de journaalpost om deze milieu-investeringsaftrek alsnog in de geconsolideerde jaarrekening te verwerken.

Antwoordindicatie vraag 3 (16 punten)

3a 3 ptn (1 ptn vpb last, 1 ptn winst voor belasting, 1 ptn juiste uitkomst geen dwf)

Effectieve belastingdruk: vpb last/ winst voor belasting
= $3.364.747 / 12.191.123 \times 100\% = 27,6\%$

3b 3 ptn (1p per juiste regel, geen B of WV, 1p aftrek)

Te betalen vpb

Vpb last (WV)	3.364.747	
Aan Actieve latentie (B)		40.423
Aan Te betalen vpb (B)		3.324.324

3c 2 ptn (1p voor juiste bedrag betaald, 1p voor juiste berekening)

te betalen vpb			
betaald	3.253.222	van balans	26.742
naar balans	97.844	te betalen	3.324.324
	<u>3.351.066</u>		<u>3.351.066</u>

3d 4 ptn (2 ptn zie hieronder, 2 ptn juiste journaalpost (1p per regel) geen B of WV dan 1p aftrek)

saldo actieve latentie	89.079	
latentie gevormd tegen 15%		
100% van het verlies is:	593.860	
25% van het verlies	148.465	1p
(of $25/15 \times 89.079$)		
Mutatie: $148.465 - / - 89.079 =$	59.386	1p
journaalpost:		
FVA/Actieve latentie (B)	59.386	
Aan belastingen (WV)		59.386

3e 4 ptn (2 ptn zie hieronder, 2 ptn juiste journaalpost (1p per regel) geen B of WV dan 1p aftrek)

Milieu-investering	800.000	
Milieu-investeringsaftrek 45,5%	364.000	1p
belastingeffect 25%	91.000	1p
		definitief verschil
journaalpost:		direct in vpb last
Te betalen vpb (B)	91.000	
Aan belastingen (WV)		91.000

Vraag 4 ERP (24 minuten) (16 punten: A&A 4 punten, ICAIS 12 punten)

Een van de teamleden van het controleteam van Stemani bij de controle van de jaarrekening van de Toptechniek Holding BV is EDP- auditor.

Deze EDP-auditor zal zijn aandacht richten op de geautomatiseerde omgeving, met name het ERP-pakket NET-ERP.

Gevraagd:

- 4a Noem drie risico's die samenhangen met het gebruik van een ERP-pakket als NET-ERP dat door Toptechniek wordt gebruikt.
- 4b Noem per risico genoemd bij 4a twee maatregelen welke door Toptechniek moeten zijn genomen om te kunnen steunen op de gegevens die door het ERP-pakket worden voortgebracht en terecht komen in de financiële administratie.
- 4c Beschrijf kort twee manieren waarop de EDP-auditor applicationcontrols die zijn opgenomen in NET-Erp kan controleren.

Antwoordindicatie vraag 4 a en b

	Risico (3 x 2 punten)	Maatregel (3 x 2 punten)
1	Fouten in de invoer (bijv. dubbel) (Heeft grote gevolgen vanwege doorwerken in de gehele database).	- invoercontroles; - geprogrammeerde controles.
2	Systeem valt uit (continuïteit) (hele bedrijf ligt plat).	- schaduwstelsel; - back-up en recovery; - uitwijkmogelijkheden.
3	Fouten in opzet ERP-systeem.	- goede change management procedures, o.a testen, gebruikersacceptatieprocedures.
4	Gebruikers zijn ontevreden over het ERP-systeem en willen er niet mee werken of vinden het werken met het systeem moeilijk waardoor ze niet met het systeem willen werken.	- nauw overleg tussen de softwareleverancier en gebruikers bij het inregelen van de modules; - goed opleiden gebruikers.
5	Transacties worden onjuist of niet in de financiële administratie verwerkt.	- verwerkingscontroles; - gebruikerscontroles (usercontrols).
6	De autorisatiematrix in het ERP-systeem sluit (tijdelijk) niet aan op de vereiste matrix.	- autorisatie van de matrix door de directie; - controle op logs van de database door Control.

Antwoordindicatie vraag 4c (2 x 2 punten)

Dit kan door het invoeren van test-gevallen in Net-ERP. De EDP-auditor controleert dan hoe het systeem reageert op bijvoorbeeld niet- bestaande data of limieten die worden overschreden van bedragen waartoe medewerkers gerechtigd zijn transacties af te sluiten.

Daarnaast kan de EDP- auditor door middel van procesmining in kaart brengen hoe een transactie door het ERP-systeem en de organisatie heen loopt en dit naast de voorgeschreven AO/IB leggen.

Vraag 5 COSO (18 minuten) (12 punten)

Een belangrijk element binnen het COSO risicobeheersingsmodel is de beschrijving van de “control environment”. In de casus worden diverse zaken beschreven die iets zeggen over de “control environment” bij Toptechniek.

Identificeer uit de casus vier observaties die je betreft bij jouw beoordeling van de “control environment” bij Toptechniek. Leg voor iedere observatie uit of jouw oordeel omtrent de “control environment” daardoor positief of negatief wordt beïnvloed en waarom. Noem ook het nummer van het bijbehorende principe.

Antwoordindicatie vraag 5 COSO (4 x 3 = 12 punten)

Puntentoekenning als volgt:

- *De student noemt/beschrijft een element uit de casus dat verband houdt met het genoemde principe uit de “control environment” en het nummer van het principe (2p).*
- *De student beschrijft of en waarom het element een positief of negatief effect heeft op de interne beheersing van Toptechniek BV (1p).*

Mogelijke zaken die de controleomgeving beïnvloeden:

- De aanwezigheid van een RvC (**P2**): dit is een indicatie voor het feit dat er sprake is van controlebewustzijn (**2p**), hetgeen een positief effect heeft op de interne beheersing (1p);
- De samenstelling van de RvC: deze is evenwichtig en bevat relevante expertise. Bovendien lijken de leden onafhankelijk van de directie (**2p**). (**P2**) Dit duidt op een goed controle/risicobewustzijn, hetgeen een positief effect heeft op de interne beheersing (1p);
- Rapportagestructuur: er is een structuur van periodieke management-rapportages die in het MT uitgebreid worden besproken (**P3**). (**2p**) Dit heeft een positief effect op de interne beheersing. (**1p**)
- De medewerkers krijgen verantwoordelijkheden en van hen wordt verwacht dat zij die verantwoordelijkheden ook nemen. (**2p**) (**P4 of 5**) Dit verhoogt de betrokkenheid van de medewerkers en dat heeft een positief effect op de interne beheersing. (**1p**)
- Er is aandacht voor goed opgeleid personeel en opleidingsbeleid: Directeur Personeel & Organisatie Laura Stuit streeft dan ook naar een duurzaam HR-beleid waarbij mensen kansen krijgen, kunnen blijven leren en doorgroeien. Hierbij staan voor haar de komende jaren een aantal thema's centraal. Afgelopen jaar is stevig

ingezet op een programma voor leidinggevenden. **(P4) (2p)** Dit is positief voor de beheersomgeving. **(1p)**

- Het is moeilijk om aan goed technisch geschoold personeel te komen. Door te weinig en/of niet geschikt personeel worden fouten gemaakt die wellicht niet worden opgemerkt of gemeld **(P4)**. **(2p)** waardoor de controleomgeving negatief wordt beïnvloed. **(1p)**
- De werkdruk is hoog (overwerk) waardoor fouten kunnen worden gemaakt. **(P4)**. **(2p)** Ook dit beïnvloedt de controleomgeving negatief. **(1p)**

Vraag 6 Kasstroomoverzicht en Varia (26 minuten) (17 punten)

In de geconsolideerde jaarrekening van Toptechniek Holding BV is een gedeeltelijk kasstroomoverzicht opgenomen. De uitsplitsing van de kasstromen uit operationele activiteiten ontbreekt.

- 6a Bepaal de in 2022 ontvangen kasstroom inzake **'financiële baten en lasten'** op basis van de geconsolideerde jaarrekening 2022.
- 6b Motiveer (uitgaande van een juiste verwerking in de jaarrekening) dat er in het boekjaar 2022 geen nieuwe financiële leases zijn afgesloten. Er hoeft geen berekening gemaakt te worden bij de beantwoording van deze deelvraag.
- 6c Stel een overzicht op van kasstromen uit operationele activiteiten. Maak hierbij een uitsplitsing die bestaat uit de volgende posten:
- bedrijfsresultaat,
 - afschrijvingen,
 - mutaties in voorzieningen,
 - mutaties in voorraad,
 - mutaties in onderhanden projecten,
 - mutaties in vorderingen (inclusief overlopende activa),
 - mutaties in kortlopende schulden,
 - ontvangen financiële baten en
 - betaalde winstbelasting.
- Hanteer voor de betaalde winstbelasting je antwoord op vraag 3c. Let op het juist vermelden van + en – bij bedragen.
- 6d Toon middels een berekening aan dat de aflossing in het boekjaar 2022 van de langlopende leningen inclusief financiële leaseverplichtingen € 3.111.800 bedraagt. Ga hierbij uit van de balans en de toelichting op de balans. Een berekening vanuit het kasstroomoverzicht wordt niet goedgekeurd.

Antwoorden vraag 6 Kasstroomoverzicht en varia (17 punten)

6a: 2 ptn (g/f)

Balans per 1-1	25.433
financiële baten cfm WV	141.569
Balans per 31-12	<u>-28.300</u>
ontvangen fin.baten	138.702

6b: 2 ptn, per regel hieronder 1p toekennen.

De investeringen in Materiële Vaste Activa zijn gelijk aan de investeringen in het kasstroomoverzicht. Als er nieuwe leases zouden zijn afgesloten, had dit niet aan elkaar gelijk kunnen zijn.

6c: 10 ptn

	2022	
	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Bedrijfsresultaat		12.049.554 1p
<i>Aanpassingen voor</i>		
Afschrijvingen IMVA/MVA	6.084.241 1p	
mutatie voorzieningen	<u>35.000 1p</u>	
		6.119.241
<i>Verandering in werkkapitaal</i>		
Mutatie voorraad	-429.901 1p	
Mutatie Onderhandenprojecten	-2.187.037 1p	
Vorderingen en overlopende activa	-8.299.338 2p	
Kortlopende schulden	<u>-2.331.201 2p</u>	
		<u>-13.247.477</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		4.921.318
Financiële baten en lasten	138.702	
Belastingen	<u>-3.253.222</u>	
		<u>-3.114.520</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten		1.806.798 1p g/f
toel.vorderingen	31-12-2022	31-12-2021
Overige vorderingen	36.208.600	27.906.395
financiële baten	-28.300	-25.433
	<u>36.180.300</u>	<u>27.880.962</u>
mutatie boekjaar	8.299.338	
toel.schulden		
Overige schulden	15.201.705	15.819.540
kortlopend deel VVL	-3.112.348	-1.470.084
vpb schuld	<u>-97.844</u>	<u>-26.742</u>
	<u>11.991.513</u>	<u>14.322.714</u>
mutatie boekjaar	2.331.201	

6d: 3 ptn (per fout -/- 1 ptn)

	<u>2022</u>
Stand per 1 januari langl.deel langl. schulden/FinLease	1.704.440
Stand per 1 januari kortlopend deel (toel.10)	1.470.084
afgesloten leningen (zie toelichting nr 9)	11.644.457
Stand per 31 december langl.deel.langl.schulden/FinLease	-8.594.833
Stand per 31 december kortlopend deel (toel.10)	-3.112.348
Afgelost in het boekjaar	<u>3.111.800</u>

Vraag 7 Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO) (16 minuten) (11 punten)

Accountantsorganisatie Stemani heeft in 2022 een bonusprogramma ingevoerd voor het personeel van Stemani. Leden van het controleteam kunnen een bonus verdienen als zij naast de controleopdracht andere opdrachten krijgen van de controleklanten. Een van de assistent-accountants ontvangt een bonus van € 10.000 van Stemani omdat hij van de directie van Toptechniek de opdracht heeft gekregen om de loonverwerking van de lonen van het personeel van Toptechniek BV met ingang van 2022 uit te voeren.

Gevraagd:

Is deze bonus toegestaan volgens de ViO?

Behandel in dit kader:

- de te beoordelen situatie;
- één fundamenteel beginsel dat hier speelt;
- één bedreiging met daarbij het van toepassing zijnde artikel uit ViO;
- een beoordeling van de situatie;
- eventuele waarborgen / maatregelen;
- de conclusie.

Antwoordindicatie vraag 7

1. Beoordelen van de situatie (1 punt)

De accountant van het assuranceteam van Toptechniek BV krijgt een bonus voor het binnenhalen van een andere opdracht voor dezelfde cliënt.

2. Benoem het fundamentele beginsel dat hier speelt (2 punten)

De objectiviteit van de accountant is in het geding. Zijn de accountant en de teamleden nog wel objectief genoeg in de controle als hij prikkels ontvangt van de accountantsorganisatie om aanvullende opdrachten te verkrijgen van de klant? Zij willen dan mogelijk de klant graag te vriend houden.

3. Benoem de bedreiging (2 punten en T46 2 punten)

Als de beloning van een lid van het assurance-team gebaseerd is op een commerciële prestatie bij de controleklant, ontstaat een risico uit hoofde van het eigen belang. De assistent-accountant zal wellicht niet heel kritisch zijn als deze een tweede opdracht wil binnenhalen. Bron is T46.

4. Evalueren: Is er een bedreiging van niet te verwaarlozen betekenis? (2 punten)

Wat vindt de redelijk en goed geïnformeerde derde? → Niet te verwaarlozen, zie ook de toelichting bij art.46: Een beloning is van te verwaarlozen betekenis als deze het gedrag van het lid van het assurance-team niet beïnvloedt. € 10.000 euro is niet van te verwaarlozen betekenis.

5. Zijn er waarborgen om de bedreiging te mitigeren (1 punten)

Nee, deze bonus is niet toelaatbaar bij een controleopdracht volgens artikel 46.

6. Conclusie (1 punt)

De accountantsorganisatie moet het bonusprogramma schrappen als ze de controleopdracht wil blijven uitvoeren.

EINDE EERSTE ZITTINGSDAG