



## Voorzitter Landelijke Examens

### Post hbo

#### Correctiehandleiding examen PBAA Audit&Assurance (AA3), 20 januari 2023

*Onderstaande correctiehandleiding bevat de essentiële aspecten die van belang zijn voor de uitwerking van het examen. De uitwerking is echter niet limitatief of uitputtend en heeft als doel de examinatoren richting te geven bij de correctie van het examen. Van de kandidaten wordt verwacht dat zij een uitwerking schrijven die concreet op de casus is toegespitst. Hierbij zij opgemerkt dat niet verwacht kan worden dat de kandidaten alle genoemde aandachtspunten kunnen raken gezien de beperkte tijd. Bij de correctie dient te worden beoordeeld of de belangrijkste aspecten worden genoemd. Sjabloonmatige uitwerkingen die op willekeurig elk ander vergelijkbaar bedrijf van toepassing zijn, dienen met een onvoldoende te worden gehonoreerd.*

#### Vraag 1 (15 punten)

- a. *Geef een beschouwing over de kenmerken van de opdracht tot de controle van de eindafrekening van de gemeente Nijmegen. Besteed hierbij aandacht aan:*
  - *Het soort onderzoek*
  - *De van toepassing zijnde NV COS*
  - *De mate van assurance*
  - *De wijze van rapportering*
  - *De algemene tendentie en beweringen waar de accountant rekening mee dient te houden bij de werkzaamheden op de eindafrekening met de gemeente Nijmegen.*
- *Het gaat hier om een doorlopend kwantitatief retrospectief onderzoek*
- *Het onderzoek wordt uitgevoerd conform standaard 805. Het heeft betrekking op een controle van één specifieke post van een financieel overzicht namelijk subsidieopbrengst vanuit de gemeente Nijmegen onder reguliere verslaggevingsrichtlijnen. (NB: in de casus wordt niet verwezen naar specifieke (subsidie)richtlijnen en derhalve kan standaard 800 niet worden goed gerekend).*
- *Bij een standaard 805 opdracht wordt een redelijke mate van zekerheid (95 %) verstrekt.*
- *Rapportage in de vorm van een controleverklaring (ter info: COS 805.11+A16-A18).*
- *De algemene tendentie is dat de eindafrekening in het voordeel van de taxicentrale is opgesteld, dat wil zeggen het declareren van te hoge aantallen passagiers en kilometers tegen te hoge tarieven en het te laag verantwoorden van de ritovertrekkingen en reeds in rekening gebrachte (voorschotten) maanddeclaraties.*
- *Rekening houdend met Standaard 315.A.190.a. zal er dus met name op de beweringen voorkomen en nauwkeurigheid van aantal vervoerde passagiers, kilometers en tarief moeten*

*worden getoetst en voor het aantal ritovertrekkingen en ontvangen voorschotten op de bewering volledigheid.*

- b. In welke mate heeft het in boekjaar 2022 niet langer voldoen aan de criteria zoals genoemd in art. 396 BW2 Titel 9 voor kleine ondernemingen impact op de opdrachtcontinuering voor het boekjaar 2023 van Hein de Munck AA met betrekking tot de samenstellingswerkzaamheden over 2023 en de acht opdrachten bij de verschillende gemeenten?

*Als HofTaxi in 2023 ook niet langer te voldoet aan de criteria van art. 396 BW2 is de onderneming middelgroot geworden. Hierdoor moet de jaarrekening vanaf 2023 worden gecontroleerd. Omdat van Munck en van den Hof accountants en adviseurs een accountantskantoor betreft, kunnen zij geen wettelijke controle op de jaarrekening voor hun rekening nemen. Dat zal door een accountsorganisatie met een vergunning uitgevoerd moeten gaan worden. Voordat Hein de Munck AA de samenstellingsopdracht over 2023 kan accepteren dient hij vast te stellen dat HofTaxi de opdracht tot controle van de jaarrekening heeft gegend aan een accountantsorganisatie.*

*Het is de vraag of het wenselijk is dat de Munck de controle van de acht opdrachten bij de verschillende gemeenten blijft uitvoeren. De subsidieopdracht maakt immers deel uit van de omzetverantwoording in de jaarrekening. Daarom is het de verwachting dat de controle van acht opdrachten bij de verschillende gemeenten ook naar de accountantsorganisatie gaan die ook de controle van de jaarrekening vanaf 2023 gaat uitvoeren.*

*NB: Uitwerking van dit vraagstuk aan de hand van het conceptuele raamwerk (mist goed uitgewerkt) kunnen ook volledige punten aan worden toegekend.*

### **Vraag 2 (10 punten)**

*Geef gemotiveerd aan:*

- Welke bedreigingen u in het kader van de VGBA en de ViO mogelijk signaleert bij de acceptatie van de opdracht tot de eindafrekening van de gemeente Nijmegen en benoem daarbij artikelen uit regelgeving die u hierbij gebruikt.*
- welke maatregelen getroffen kunnen worden om de eventueel door u gesignaleerde bedreigingen weg te nemen.*
- Welke conclusie u trekt inzake de opdrachtacceptatie uit de geformuleerde bedreigingen en eventueel getroffen maatregelen. Trek deze conclusie zowel voor de acceptatie door Hein de Munck AA zelf alsook voor het kantoor Munck en van den Hof accountants en adviseurs.*

*Bedreigingen:*

- Met ingang van 1 januari 2022 verzorgt HofTaxi het WMO-vervoer in de gemeente Nijmegen. Voor Hein de Munck AA is deze controle over 2022 dus een mogelijke nieuwe opdracht.*
- In de casus staat dat de 23-jarige thuiswonende dochter van Hein de Munck AA gemeenteraadslid is van Nijmegen met in haar portefeuille onder andere het WMO-vervoer.*
- Hierdoor is er mogelijk een bedreiging van het fundamentele beginsel **vertrouwelijkheid**, gezien de kans dat vader en dochter inhoudelijke zaken over deze cliënt bespreken. Er kan ook een bedreiging van **integriteit en objectiviteit** zijn als Hein de Munck AA via zijn dochter verkregen kennis over de controle op de regeling door de gemeente gebruikt om de WMO-verantwoording op te stellen en te controleren. Dat levert ook een bedreiging van **belangenbehartiging** op en wordt naast de integriteit ook de **professionaliteit** bedreigd. Hierbij geldt dat VGBA art 20 en VIO art 5 altijd in het nadeel van de accountant uitwerken. In wezen kan de accountant zich onafhankelijk voelen maar de **schijn heeft hij altijd tegen**. Een objectieve, redelijke en geïnformeerde derde zal betwijfelen dat er geen vertrouwelijke (niet-openbare) kennis met de thuiswonende dochter is gedeeld.*

### Maatregelen

- De schijn is tegen. Hein de Munck Aa kan zelf de opdracht tot controle van de WMO-verantwoording Nijmegen niet aannemen. Gezien de positie van Hein de Munck (het is zijn accountantskantoor) is deze schijn moeilijk door middel van een maatregel te ondervangen, zelfs bij de maatregel dat de WMO-verantwoording door een andere accountant van Munck en Van den Hof worden uitgevoerd kan een mogelijke twijfel bij een objectieve redelijke en geïnformeerde derde niet worden weggenomen.

### Conclusie

- De opdracht tot controle van de WMO-verantwoording Nijmegen niet aannemen. Met name de bedreigingen van de vertrouwelijkheid, integriteit, objectiviteit en professionaliteit lijken met maatregelen lastig weg te nemen, ook voor het kantoor als geheel.

### Vraag 3: (15 punten)

Beschrijf voor de **vijf** verantwoordingsaspecten uit bijlage 1

- a) de specifieke tendentie waar de accountant rekening mee dient te houden **en** de bewering van de werkzaamheden die de accountant gaat uitvoeren om deze tendentie te ondervangen.

#### Specifieke tendenties:

##### Vervoerde passagiers:

- Taxirit wordt gedeclareerd zonder (geldig) WMO-vervoerspas (niet declarabel);
- Medisch begeleider wordt gedeclareerd zonder expliciete toestemming voor een medisch begeleider (niet declarabel);
- Passagier wordt onterecht als medisch begeleider gedeclareerd (te hoog tarief);
- Aantal medepassagiers wordt te hoog weergegeven (fictief opvoeren);
- Gedeclareerde reis is begonnen voor 06.00 uur of geëindigd na 23.00 uur;
- Reis is niet minimaal 60 minuten voor vertrek gereserveerd (niet declarabel).

##### Vervoerde rolstoelpassagiers:

- Aantal vervoerde rolstoelpassagiers wordt te hoog weergegeven (fictief opvoeren);
- Rolstoelpassagiers worden tegen een te hoog tarief (verkeerde toeslag) verantwoord;
- Rolstoelpassagiers worden in een normale taxibus vervoerd (niet declarabel).

##### In rekening gebrachte kilometers:

- Verantwoorde reis is > 25 km (niet declarabel);
- Gedeclareerde kilometers worden te hoog weergegeven, niet gebaseerd op de kortste route maar op daadwerkelijk afgelegde kilometers;
- Gedeclareerde kilometers worden tegen een te hoog tarief verantwoord.

##### Rittijdovertradingen:

- Aantal rittijdoverschrijdingen wordt te laag verantwoord;
- Rittijdoverschrijdingen worden tegen een te laag tarief verantwoord.

##### Reeds in rekening gebrachte maanddeclaraties:

- Omvang van de declaraties wordt te laag weergegeven door niet alle maanden op te nemen of verschuiving tussen jaren.

### Beweringen

Rekening houdend met Standaard 315.A.190.a. zal er dus bij het aantal vervoerde passagiers, het aantal rolstoelpassagiers en het aantal kilometers op de bewering nauwkeurigheid moeten worden getoetst en voor de rittijdovertradingen en reeds in rekening gebrachte maanddeclaraties de bewering volledigheid.

b) Verricht een (cijfer)beoordeling op de in de bijlage 1 opgenomen Eindafrekening gemeente Nijmegen en bijlage 2 Interne onderbouwing verantwoorde passagiers die beide door de controller van HofTaxi zijn opgesteld. Geef twee bevindingen die u met de directie van HofTaxi wilt bespreken en motiveer waarom dit wat u betreft een bevinding is.

- In de maanden maart en april worden voor alle categorieën exact dezelfde gegevens verantwoord. Dit wekt de indruk dat voor één van de maanden de gegevens niet correct zijn.
- Er zit een dubbeltelling in het aantal vervoerde rolstoelpassagiers. Zij zijn zowel opgenomen in de vervoerde passagiers en in de vervoerde rolstoelpassagiers. Als je de verhoging voor de vervoerde rolstoelpassagiers afzonderlijk wilt laten zien, moet er worden uitgegaan van een tarief van 4 euro ipv 9 euro. Hierdoor is de verantwoording ca 37K euro te hoog opgenomen.
- De boete ivm rittijdovertrijdingen is bij de geclaimde vergoeding opgeteld ipv afgetrokken, waardoor de geclaimde vergoeding met ca 9K te hoog is opgenomen.
- Totaal effect leidt tot terugbetaling van €43.579.

#### Vraag 4: (25 punten)

a) Geef voor het verantwoordingsaspect: '**Vervoerde passagiers**' drie verbanden die de accountant kan onderzoeken met behulp van data-analyse. Beschrijf daarbij tevens welke gegevens uit DRIVE de accountant tegen elkaar afzet in de data-analyse om relevant assurance bewijs te verkrijgen voor dit verantwoordingsaspect. Beschrijf ook de inhoud van de signaallijst die volgt uit deze data-analyse en waarom deze voor de controle van de verantwoorde gereden kilometers relevant is. Geef uw antwoord uitsluitend in de tabelvorm zoals ook opgenomen in het voorbeeld ter illustratie voorafgaand aan vraag 3.

| Bron (ritplanning of uitgevoerde taxirit): | Betreffende gegevens uit Drive: | Inhoud van de signaallijst:                                                                           | Relevant omdat:                                                                                                  |
|--------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ritplanning                                | Ritreserveringsnummer           | Verantwoorde ritreserveringsnummers van uitgevoerde ritten die niet in de ritplanning zijn opgenomen. | Er zijn mogelijk fictieve ritten opgevoerd waardoor het aantal vervoerde passagiers mogelijk niet nauwkeurig is. |
| Uitgevoerde taxirit                        | Ritreserveringsnummer           |                                                                                                       |                                                                                                                  |

|                     |                             |                                                                                                     |                                                                                                                         |
|---------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ritplanning         | Aantal personen             | Ritten waarbij het aantal vervoerde passagiers groter is dan het aantal personen in de ritplanning. | Er zijn mogelijk fictief of onterecht passagiers opgevoerd waardoor het aantal vervoerde passagiers niet nauwkeurig is. |
| Uitgevoerde taxirit | Aantal vervoerde passagiers |                                                                                                     |                                                                                                                         |

|                     |                             |                                                                                                    |                                                                                                                                  |
|---------------------|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ritplanning         | Medisch begeleider (ja/nee) | Verantwoorde Medisch begeleiders van uitgevoerde ritten die niet in de ritplanning zijn opgenomen. | Er zijn mogelijk fictief of onterecht Medisch begeleiders opgevoerd waardoor het aantal vervoerde passagiers niet nauwkeurig is. |
| Uitgevoerde taxirit | Medisch begeleider (ja/nee) |                                                                                                    |                                                                                                                                  |

| Bron<br>(ritplanning of<br>uitgevoerde<br>taxirit): | Betreffende gegevens<br>uit Drive: | Inhoud van de<br>signaallijst:                                                                               | Relevant omdat:                                                                                                                               |
|-----------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ritplanning                                         | Medepassagier (ja/nee)             | Verantwoorde<br>medepassagiers<br>van uitgevoerde<br>ritten die niet in de<br>ritplanning zijn<br>opgenomen. | Er zijn mogelijk fictief<br>of onterecht<br>medepassagiers<br>opgevoerd waardoor<br>het aantal vervoerde<br>passagiers niet<br>nauwkeurig is. |
| Uitgevoerde<br>taxirit                              | Medepassagier (ja/nee)             |                                                                                                              |                                                                                                                                               |

|                        |                               |                                                                                                                  |                                                                                                                                                   |
|------------------------|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ritplanning            | Rolstoelpassagier<br>(ja/nee) | Verantwoorde<br>rolstoelpassagiers<br>van uitgevoerde<br>ritten die niet in de<br>ritplanning zijn<br>opgenomen. | Er zijn mogelijk fictief<br>of onterecht<br>rolstoelpassagiers<br>opgevoerd waardoor<br>het aantal vervoerde<br>passagiers niet<br>nauwkeurig is. |
| Uitgevoerde<br>taxirit | Rolstoelpassagier<br>(ja/nee) |                                                                                                                  |                                                                                                                                                   |

|                        |                  |                                            |                                                                                                                                                                                             |
|------------------------|------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ritplanning            | Vertrektijdstip  | Ritten die zijn<br>uitgevoerd voor<br>6:00 | Ritten zijn alleen<br>declarabel tussen 6:00<br>en 23:00 en de ritten<br>op de signaallijst<br>voldoen hier niet aan,<br>waardoor het aantal<br>vervoerde passagiers<br>niet nauwkeurig is. |
| Uitgevoerde<br>taxirit | Tijdstip vertrek |                                            |                                                                                                                                                                                             |

|                        |                   |                                           |                                                                                                                                                                                             |
|------------------------|-------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ritplanning            | Aankomsttijdstip  | Ritten die zijn<br>uitgevoerd na<br>23:00 | Ritten zijn alleen<br>declarabel tussen 6:00<br>en 23:00 en de ritten<br>op de signaallijst<br>voldoen hier niet aan,<br>waardoor het aantal<br>vervoerde passagiers<br>niet nauwkeurig is. |
| Uitgevoerde<br>taxirit | Tijdstip aankomst |                                           |                                                                                                                                                                                             |

- b) Geef voor het verantwoordingsaspect: **'In rekening gebrachte kilometers'** één verband dat de accountant kan onderzoeken met behulp van data-analyse. Beschrijf daarbij tevens welke gegevens uit DRIVE de accountant tegen elkaar afzet in de data-analyse om relevant assurance bewijs te verkrijgen. Beschrijf ook de inhoud van de signaallijst die volgt uit deze data-analyse en waarom deze voor de controle van de verantwoorde gereden kilometers relevant is. Geef uw antwoord uitsluitend in de tabelvorm zoals ook opgenomen in het voorbeeld ter illustratie voorafgaand aan vraag 3.

| Bron (ritplanning of uitgevoerde taxirit): | Betreffende gegevens uit Drive:                             | Inhoud van de signaallijst:                 | Relevant omdat:                                                                                                                                                                                                          |
|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ritplanning                                | Aantal kilometer (op basis van kortste route volgens DRIVE) | Uitgevoerde ritten langer dan 25 kilometer. | Verantwoorde kilometers zijn alleen declarabel tot maximaal 25 kilometer per rit. De extra kilometers op de signaallijst voldoen hier niet aan, waardoor het aantal in rekening gebrachte kilometers niet nauwkeurig is. |
| Uitgevoerde taxirit                        | Aantal kilometer (op basis van kortste route volgens DRIVE) |                                             |                                                                                                                                                                                                                          |

|                     |                                                             |                                                                                                                                           |                                                                                                                                        |
|---------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ritplanning         | Aantal kilometer (op basis van kortste route volgens DRIVE) | Ritten waarbij aantal kilometer (op basis van kortste route volgens DRIVE) volgens uitgevoerde taxirit groter is dan volgens ritplanning. | De kilometers op basis kortste route zijn declarabel waardoor het aantal in rekening gebrachte kilometers mogelijk niet nauwkeurig is. |
| Uitgevoerde taxirit | Aantal kilometer (op basis van kortste route volgens DRIVE) |                                                                                                                                           |                                                                                                                                        |

- c) Geef voor het verantwoordingsaspect: **'Rittijdovertrredingen'** één verband dat de accountant kan onderzoeken met behulp van data-analyse. Beschrijf daarbij tevens welke gegevens uit DRIVE de accountant tegen elkaar afzet in de data-analyse om relevant assurance bewijs te verkrijgen. Beschrijf ook de inhoud van de signaallijst die volgt uit deze data-analyse en waarom deze voor de controle van Rittijdovertrredingen relevant is. Geef uw antwoord uitsluitend in de tabelvorm zoals ook opgenomen in het voorbeeld ter illustratie voorafgaand aan vraag 3.

| Bron (ritplanning of uitgevoerde taxirit): | Betreffende gegevens uit Drive: | Inhoud van de signaallijst:             | Relevant omdat:                                                                                                           |
|--------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Uitgevoerde taxirit                        | Tijdstip vertrek                | Ritten die langer dan 75 minuten duren. | Individuele ritten die langer dan 75 minuten duren, worden door de gemeente Nijmegen beboet met EUR 100 per overtrreding. |
| Uitgevoerde taxirit                        | Tijdstip aankomst               |                                         |                                                                                                                           |

### Vraag 5 (15 punten)

Geef gemotiveerd aan:

- a) Welke acties u als verantwoordelijk accountant noodzakelijk acht
- Bij de uitwerking kan worden uitgegaan dat GTC op orde zijn en gesteund kan worden op de ritgegevens van de boardcomputer in Drive.
  - De conclusie lijkt te zijn dat het verantwoord soort passagier niet past bij het vervoermiddel.
  - Aangezien data-analyse is toegepast, is de totale fout in de populatie gevonden. Deze zal moeten worden gecorrigeerd.
  - Indien de klant de correctie doorvoert is de populatie akkoord.
  - De accountant vraagt de cliënt om een verklaring. Relevante vraag is hoe de fout is ontstaan. Het aantal ritten is niet zodanig dat de accountant verstrekende gevolgen vanwege integriteitsafweging aan deze fout zal verbinden (max. 37 ritten \* €9 = €333). Desondanks zal de accountant hierover een gesprek voeren met de klant. NV NOCLAR of COS 240/250 ligt niet echt voor de hand gezien de materialiteit.
- b) Welke gevolgen deze bevinding mogelijk heeft voor het af te geven oordeel bij de eindafrekening van de gemeente Nijmegen.
- In de casus staat dat alle geconstateerde fouten dienen te worden gecorrigeerd in de eindafrekening (het is geld van de belastingbetaler, gemeenschapsgeld, dat kent geen fouttolerantie).
  - Indien gevonden afwijkingen worden gecorrigeerd kan een goedkeurende verklaring worden afgegeven.
  - Indien afwijkingen niet worden gecorrigeerd, dan voldoet de eindafrekening niet aan de gestelde eisen en daarmee is sprake van een kwalitatieve fout en zal een afkeurende verklaring worden verstrekt. Motivatie voor een verklaring met beperking kan derhalve niet worden goed gerekend.

### Vraag 6 (20 punten)

- a) Geef een beschouwing over één mogelijke assurance opdracht en één mogelijk non-assurance opdracht die de accountant kan verrichten bij dit verzoek van de drie gezamenlijke gemeenten. Geef per opdracht het type onderzoek, de van toepassing zijnde NV COS, de mate van zekerheid en de wijze van rapportering.
- Assurance:
    - o Er is sprake van een doorlopend, niet financieel, retrospectief onderzoek. De mogelijke Assurance opdracht richt zich op het **percentage** per jaar elektrisch gereden taxiritten in de gemeenten Tiel, Arnhem en Wageningen. Dit is een assurance opdracht anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie op het statement van de gemeenten en valt derhalve onder de standaard 3000A (attest-opdrachten).
    - o Er kan sprake zijn van een beperkte of redelijke mate van zekerheid en er wordt schriftelijk gerapporteerd d.m.v. een assurance rapport.
  - Non-assurance:
    - o Standaard 4400N, waarbij de accountant specifiek met de opdrachtgever en gebruiker afgestemde werkzaamheden uitvoert en een rapport van feitelijke bevindingen afgeeft, waarbij geen zekerheid wordt afgegeven.  
(NB: aangezien het een zelfanalyse door HofTaxi betreft kan het geen samenstellingsopdracht (COS 4410 zijn)

- b) *Geef een beschrijving van werkzaamheden die de accountant zal uitvoeren met betrekking tot het statement indien hij geen assurance wenst te verstrekken.*

*(NB: aangezien het een zelfanalyse door HofTaxi betreft kan het geen samenstellingsopdracht (COS 4410 zijn)*

*De accountant voert werkzaamheden uit die ook voorkomen bij het uitvoeren van assurance opdrachten. (COS4400N.4). De accountant voert de specifieke werkzaamheden uit die hij met de beoogde gebruikers is overeengekomen. Specifiek zal dit in deze casus betrekking hebben op de volgende onderdelen:*

- *In overleg met beoogde gebruikers, de gemeenten Tiel, Arnhem en Wageningen, komen tot specifieke werkzaamheden en uitgangspunten die voor de opdracht gelden. (COS4400N.3). Dit is inclusief voorwaarden en berekeningsmethodiek die voorgeschreven is door de gemeenten Tiel, Arnhem en Wageningen.*
- *Aangeleverd cijfermateriaal door HofTaxi aansluiten bij de bronregistratie en herberekening van door de directie aangeleverd cijfermateriaal en daarmee de rekenkundige juistheid nagaan.*
- *Nagaan of de berekeningswijze aansluit met de door de gemeente voorgeschreven methodiek.*
- *Inventarisatie van elektrisch rijdend materiaal en overig rijdend materiaal*
- *Uitvoeren van cijferanalyses:*
  - ✓ *Analyse wagenpark, verhouding (capaciteit) elektrische voertuigen tov fossiele brandstofvoertuigen*
  - ✓ *Verantwoorde kilometers gereden met elektrisch materiaal en ander materiaal ten opzichte van kosten van verbruikte elektriciteit en verbruikte brandstoffen.*
- *Verzoeken om inlichtingen bij directie HofTaxi over inventarisatie, cijferanalyse en overige bevindingen.*
- *Nagaan of er administratieve bewerkingen op bronmateriaal hebben plaatsgevonden en informatie verzamelen over de oorzaak en aanvaardbaarheid hiervan.*
- *De uitkomsten van zijn werkzaamheden legt de accountant vast in een rapport van feitelijke bevindingen. (COS4400N 34-37).*