

# Notulen meeting 5 Vakgroep Accountancy Visionplanner (VAV)

29-09-2016 van 16.00 - 18.30 uur bij Visionplanner te Veenendaal

## Uitgenodigd

Dirk ter Harmsel (DH) (voorzitter), Wilco Schellevis (WS), Robert Lammerts (RL), John Weerdenburg (JW), Rindert Veltman (RV), Arjan van Beek (AB) (notulist).

## Afwezig

Robert Lammerts is verhinderd.

## Opening

De voorzitter opent de vergadering, dankt iedereen voor zijn aanwezigheid.

## De Visionplanner rapportage in het licht van toetsingen

Toetsers zijn geïnstrueerd om vanuit de jaarrekening de significante posten te benoemen en te beoordelen. Soms is er discussie met een accountant of een post wel of niet significant is. Daarnaast is het soms vanuit een jaarrekening niet altijd te zien of een post significant is. Met behulp van de brugstaat en de bedrijfsverkenning als aanvullende middelen kan dat wel.

Bij materiële posten die niet significant zijn kan om discussie te voorkomen een notitie worden gemaakt in de cijferbeoordeling van Visionplanner. Bijvoorbeeld om aan te geven dat dit bij het uitwerken van de kolommenbalans is opgepakt en afgehandeld.

## Uitkomsten pre-toetsing

Er is een pre-toetsing uitgevoerd bij een Visionplanner-kantoor. De volgende bevinden daaruit verdienen de aandacht en worden besproken door de vakgroep.

## Risico's aanmaken na de planningsfase

Als na de planningsfase nog risico's gesignaleerd worden door een assistent dan moet deze daarmee terug naar de opdrachtverantwoordelijke. De opdrachtverantwoordelijke moet de risico's dan alsnog toevoegen in de planningsfase. Als dat de voortgang van het

samenstelproces in de weg zit dan kan er ook eventueel een taak voor aangemaakt worden voor de opdrachtverantwoordelijke in de uitvoeringsfase.

## **Volgorde erkenning van het management i.r.t. datum afgifte samenstellingsverklaring (bij significante aangelegenheden)**

De vraag wordt gesteld of 'Akkoord' klant gelijk staat aan erkenning van het management. De vakgroep vindt van wel. Daarna wordt pas de samenstellingsverklaring toegevoegd. Dat is de juiste volgorde.

Nog een ander punt wordt onder de aandacht gebracht:

De tekst 'Akkoord opdrachtverantwoordelijke' is aangepast zodat deze beter aansluit op de COS 4410 en de Samenstellingsverklaring. De vakgroep adviseert daarnaast nog wel de aanvullende tekst op te nemen 'De jaarrekening is niet misleidend'.

De tekst 'Daarnaast heb ik vastgesteld dat de klant de significante aangelegenheden heeft bevestigd' is niet juist. De klant hoeft niet de significante aangelegenheden te bevestigen maar wel de significante oordeelsvorming. De vakgroep adviseert Visionplanner om dit aan te passen in de software.

Nieuw tekstvoorstel:

"De klant de significante oordeelsvorming waarbij ik ondersteund heb heeft bevestigd."

Nieuwe tekst graag nog een keer voorleggen aan de vakgroep ter beoordeling.

Daarnaast worden nog enkele mogelijke aanvullingen gegeven op de standaardtekst van de notulen. Besloten wordt om enkele notulen ter beschikking te stellen aan Visionplanner zodat de tekst aangevuld kan worden. Daarnaast wordt het ontwikkelverzoek neergelegd om ook een bijlage toe te kunnen voegen.

## **In de jaarrekening staat meer tekst over de grondslagen dat strikt toepasselijk is voor de jaarrekening.**

Dat is niet per definitie verkeerd maar de gebruiker moet er wel attent op zijn dat er geen tekst in staat die niet klopt, bijvoorbeeld een tekst op basis van commerciële grondslagen terwijl er een jaarrekening wordt opgesteld op basis van fiscale grondslagen.

## **Ondertekening door Accountant met beroepscertificaat**

Dit is nog niet in Visionplanner opgenomen omdat het NBA daar nog geen definitief ei over gelegd heeft. Zolang deze situatie zo is moet dit opgelost worden met de volgende workaround: Samenstellingsverklaring printen en voorzien van natte handtekening op het moment dat daar om gevraagd wordt.

## Ontwikkeling NT11 / BT11:

### Geen aparte taxonomieën meer voor publicatiestukken en inrichtingsstukken

Er is nogal wat discussie ontstaan in de markt hierover naar aanleiding van de alfa release. De taxonomie bouwers hebben nog niet voor ogen hoe hiermee om te gaan in de nieuwe taxonomie.

### Implementatie nieuwe tabelstructuur

impact is dat het totaal uitsluitend nog op parent niveau (boven de specificatie) kan worden getoond en niet als totaal onder de specificatie.

Dit wordt ter kennisgeving aangenomen. Wij hebben als gebruiker geen invloed op dit soort technische keuzes die door de taxonomiebouwer gemaakt worden.

## Ontwikkeling permanent dossier

### Bedrijfsbeschrijving is levend document. Hoe wordt daar in de hardcopy wereld mee omgegaan?

Er wordt door Visionplanner een preview gegeven van de bedrijfsbeschrijving in het permanent dossier.

Het idee wordt aangedragen om aanvullingen te laten doen op de basistekst waarbij de basistekst nog even blijft staan.

Er zijn nu 3 grote tekstvelden. De vakgroep adviseert om hier toch iets specifieker in te zijn. Afgesproken wordt dat de vakgroep enkele ideeën zal inbrengen.

### Ontwikkeling administratief dossier.

Het idee wordt positief ontvangen door de vakgroep. Omwille van de tijd wordt afgesproken dat Visionplanner de schetsen hiervan naar de vakgroep zal mailen ter beoordeling.

## Kleine issues

### buitengewone baten en lasten, waar aan te koppelen, want bestaan in kleine inrichtingsstukken niet meer.

Buitengewone baten en lasten bestaan niet meer. Als er bijzondere baten en lasten zijn dan adviseert de vakgroep om deze op te nemen onder de overige bedrijfskosten.

## Hoe zorgen we voor dat 'niet in de balans opgenomen verplichtingen' en 'gebeurtenissen na balansdatum voldoende aandacht krijgen in het dossier?

Het informeren hiernaar is onderdeel van je werk als opdrachtverantwoordelijke. Daarnaast is hier is al ter reminder een tekst voor opgenomen bij 'Akkoord klant'.

## Hoe gaan we om met de openingsbalans van een nieuw opgerichte BV. Wat is verplicht?

De vakgroep vindt het niet bezwaarlijk dat de taxonomie er niet in voorziet om een beginbalans op te nemen (als vergelijkende cijfers) indien de BV in de loop van het jaar is opgericht. De inbreng blijkt immers uit de verloopstaatjes in de toelichting.

## Holding is bestuurder van BV. Hoe komt dat bij de ondertekening tot uitdrukking.

Daarvoor kan in de taxonomie het veld 'Naam van de organisatie vertegenwoordigd door de bestuurder of commissaris' gebruikt worden.

## Belang van de sectie materialiteit in het licht van Significante aangelegenheden (inclusief correctiegrens en relevantiefilter)

Formeel hoef je de materialiteit niet te kwantificeren. De correctiegrens hoort ook afgestemd te worden met de klant. De relevantie geeft het bedrag weer vanaf wanneer de opdrachtverantwoordelijke getriggerd wordt. De vakgroep adviseert hiervoor wat extra uitleg op te nemen onder de info-button.

## Risico's hernoemen naar significante aangelegenheden?

De term die in de 4410 gebruikt wordt is 'Significante aangelegenheden'. Risico's is echter een algemeen aanvaard begrip. De vakgroep adviseert in de software de term significante aangelegenheden te gebruiken en daarachter tussen haakjes 'Risico's' toe te voegen.

## Wat verder nog ter tafel komt

Er is een opmerking gekomen over de Samenstellingsverklaring in SBR die niet overeen zou komen met de laatste tekst volgens NBA. De vakgroep adviseert deze teksten nog een keer naast elkaar te leggen.

Daarnaast wordt opgemerkt dat in de standaard samenstellingsverklaring van NBA nog steeds wordt verwezen naar de toelichting op de jaarrekening. Voor micro-entiteiten is dit echter niet

meer van toepassing. De vakgroep adviseert deze vraag neer te leggen aan NBA. De uitkomst hiervan zal na publicatie van deze notulen afzonderlijk gepubliceerd worden op de website.