

Notulen bijeenkomst 7 Vakgroep Accountancy Visionplanner (VAV)

19-06-2017 van 18.00 - 22.00 uur bij Bergpaviljoen te Amersfoort

Uitgenodigd

Dirk ter Harmsel (voorzitter), Wilco Schellevis, Robert Lammerts, John Weerdenburg, Gert Kwetters, Hans Wijnveen, Arjan van Beek (notulist)

Afwezig

Robert Lammerts (mk)

Opening

De voorzitter opent de vergadering en heet de aanwezigen welkom.

Tussentijdse cijfers

In Visionplanner kunnen (tussentijdse) cijfers in de vorm van een dashboard gepresenteerd worden door de accountant aan zijn cliënt. In hoeverre is hier sprake van een zogeheten 'financieel overzicht' en is de NV-Cos 4410 van toepassing?

Geadviseerd wordt dat de gebruikers in Visionplanner zich vooral onthouden van uitgebreide tekstuele toelichtingen en grondslagen in de dashboard presentaties zodat deze niet het karakter krijgt van een financieel overzicht. Eventueel kan een tekst worden toegevoegd aan het dashboard zoals bijvoorbeeld 'alleen voor intern gebruik' om te benadrukken dat de cijfers niet bestemd zijn voor derden. Het is sterk aan te bevelen om met de klant duidelijke afspraken over welke werkzaamheden wel en welke werkzaamheden niet worden gedaan bij de tussentijdse verwerking van de cijfers.

Teksten van grondslagen

De standaardteksten in Visionplanner zijn veelal afgeleid van de modelrapporten die door het NBA beschikbaar worden gesteld. Deze modelrapporten komen pas na 1 januari beschikbaar. Er is helaas geen manier om eerder toegang te krijgen tot deze teksten. De VAV stelt dat de modelrapporten een uitwerking zijn van de RJ-uitingen die gedurende het jaar hebben plaatsgevonden. Als de accountant in de eerste weken van het jaar een jaarrekening samenstelt wordt geadviseerd om de RJ-uitingen te raadplegen zodat

eventuele tekstuele wijzigingen in de grondslagen door de gebruiker zelf verwerkt kunnen worden.

Tekst akkoord accountant

In het tekstveld onder de knop 'Akkoord accountant' worden door de gebruiker een aantal zaken benoemt die sterk gerelateerd zijn aan een samenstelopdracht in het kader van de NV-Cos 4410. Daarnaast wordt de term 'jaarrekening' gebruikt. De VAV adviseert deze tekst afhankelijk te maken van het type rapport dat wordt opgesteld in Visionplanner. Als er bijvoorbeeld alleen een financieel verslag wordt opgesteld met een balans en winst-en-verliesrekening (IB-plus) en dus de NV-Cos 4410 niet van toepassing is moet idealiter een andere tekst getoond worden. Visionplanner zal een voorstel doen voor een aangepaste tekst en deze aan de VAV voorleggen.

WWFT

De vastlegging van werkzaamheden inzake de WWFT vindt momenteel plaats onder het kopje 'Acceptatie' in het samensteldossier. Het is mooier om deze vastlegging te doen in het cliëntdossier, als onderdeel van de bedrijfsbeschrijving. Bij het aanmaken van een samensteldossier kan een kopie worden overgenomen van het cliëntdossier in het samensteldossier. Het is wel van belang dat er dan een mogelijkheid komt om kopie in het samensteldossier bij te werken als het cliëntdossier wordt aangepast nadat het samensteldossier is aangemaakt. Een alternatief kan zijn om met een timeline te werken in de bedrijfsbeschrijving in het cliëntdossier. Als daarin wijzigingen t.o.v. de vorige versie worden vastgelegd dan is het niet nodig om een kopie op te nemen in het samensteldossier.

Handboek Samenstellen in Visionplanner

Er is een concept opgesteld van een 'Handboek Samenstellen in Visionplanner' wat als hulpmiddel moet dienen voor het uitrollen van Visionplanner bij accountantskantoren. Besproken wordt op welke wijze dit ingezet kan worden. De VAV stelt dat het handboek niet een vervanger is van het kwaliteitshandboek dat gebruikt wordt binnen een accountantskantoor. Het kwaliteitshandboek behelst meer dan alleen het samenstellen van de jaarrekening met behulp van Visionplanner. De VAV adviseert Visionplanner zich te beperken tot het geven van voorbeelden en best practices.

Verplichte dossierstukken

In de handreiking 1136 zijn elf aspecten benoemd die altijd uit de dossiers moeten blijken en zeven aspecten die uit de dossiers moeten blijken als betreffende omstandigheid zich voordoet. Besproken wordt op welke wijze Visionplanner in de applicatie zichtbaar kan maken dat deze onderdelen verplicht zijn. Dit blijkt lastig te realiseren. Bijvoorbeeld het feit dat de jaarrekening doorgelezen moet worden door de accountant is niet met een vlaggetje of een kenmerk weer te geven. Daarnaast zijn sommige onderdelen alleen verplicht om te

documenteren als bepaalde omstandigheden zich voordoen. De VAV heeft [eerder](#) vastgesteld dat Visionplanner de tools biedt om alle verplichte aspecten op te nemen in het Samensteldossier en adviseert Visionplanner om dit aan gebruikers uit te leggen door middel van bijvoorbeeld video's of presentaties, met voorbeelden en best practices.

NVKS

Besproken wordt of de nieuwe NVKS nog aanpassingen in de software van Visionplanner vereist. Alleen het feit van een samensteldossier binnen 2 maanden gesloten dient te worden lijkt het samenstelproces binnen Visionplanner te raken. De NVKS is echter niet heel duidelijk op dit gebied. De vraag is of de 2 maanden ingaan vanaf het openen van een dossier of na het afgeven van de verklaring. Visionplanner biedt de gebruiker reeds de mogelijkheid om een dossier te sluiten. Besloten wordt om deze functionaliteit niet uit te breiden. Een gebruiker kan zelf het dossier sluiten binnen de gestelde termijn.

Inrichtingsstukken voor middelgrote rechtspersonen

Zo af en toe krijgt Visionplanner het verzoek om het opstellen van jaarrekeningen voor middelgrote rechtspersonen te ondersteunen. Visionplanner wil graag weten of het wenselijk is deze functionaliteit te ontwikkelen en wat voor eisen er dan verder gesteld worden aan bijvoorbeeld het dossier.

Middelgrote rechtspersonen zijn controleplichtig. Dat betekent dat er ook een controledossier opgesteld dient te worden. Het ontwikkelen van een controledossier ligt niet binnen de scope van Visionplanner. Omdat het voor de gebruiker wenselijk is om zowel rapportage als dossier binnen 1 applicatie te houden adviseert de VAV om de inrichtingsstukken voor middelgrote rechtspersonen niet te ondersteunen binnen Visionplanner.

Sluiting

Rond 22.00 uur wordt de vergadering gesloten door de voorzitter.