

Notulen VAV Bijeenkomst 8

Aanwezig:

Dirk ter Harmsel, Wilco Schellevis, Robert Lammerts, John Weerdenburg, Arjan van Beek, Gert Kwetters, Bart Kwetters, Bart Schraven

Opening

Nieuwe bevestiging bij de jaarrekening

Op de website van de NBA staat een nieuwe voorbeeldtekst voor de schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening. In hoeverre is het nodig in Visionplanner bij 'Akkoord klant' de tekst aan te passen c.q. aan te vullen?

Vakgroep merkt op dat bevestiging bij de jaarrekening niet verplicht is, maar als deze toch gebruikt wordt is de huidige standaard tekst van Visionplanner meer dan voldoende om te voldoen aan CoS4410.

Ter aanvulling, soms krijgen enkele leden van de vakgroep nog de vraag dat de samenstellingsverklaring pas na de bevestiging door de klant mag worden verstrekt. In Visionplanner is dit geborgd door bij akkoord klant de datum van de samenstellingsverklaring te overschrijven met de datum akkoord klant.

Checklist Wwft

Visionplanner heeft een voorstel gedaan voor het toevoegen van een checklist voor de werkzaamheden die uitgevoerd dienen te worden in het kader van de Wwft. Is deze checklist juist en volledig?

Opgemerkt wordt dat het doel van deze checklist voornamelijk gebruikt wordt om te bepalen of er een verhoogd risico is op ongebruikelijke transacties. Een aantal zaken zoals identificatie en verificatie zijn in de praktijk al gedaan bij de klantacceptatie. Praktisch komt het niet voor dat de identiteit niet bekend zou zijn.

De voorgestelde checklist is 'an sich' niet verkeerd maar bevat wel een aantal vragen die voor 95% van de gevallen niet relevant zijn. De vakgroep geeft een voorkeur aan voor 1 of enkele vrije invoervelden om iets te vinden van het WWFT onderzoek.

Toch is er ook het besef dat de behoefte aan een WWFT checklist in de markt wel aanwezig is. Derhalve is de conclusie dat een WWFT checklist optioneel toepasbaar zou moeten zijn zodat elk kantoor kan kiezen of zij een checklist wensen te gebruiken of gewoon een vrij invoerveld.

De checklist moet wel pragmatisch zijn en en zoveel mogelijk ja/nee vragen of vaste keuzes zodat de meest voorkomende situaties reeds voorgevuld kunnen worden. Uit pragmatisch oogpunt kan de vraag met betrekking tot politiek prominent persoon buiten de checklist blijven.

Materialiteit

Een gebruiker heeft aangegeven dat onze oplossing voor het bepalen van de materialiteit en de correctiegrens niet klopt. Is dat zo? Kunnen we iets aanpassen ter verbetering (Zie bijlage 3)?

De vakgroep geeft aan dat het werken met materialiteit vrijblijvend is. De materialiteit en correctiegrens dienen door accountant zelf bepaald te worden. De onderliggende berekenwijze is niet meer dan een hulpmiddeltje bij de cijferbeoordeling. De materialiteit wordt bepaald door het professional judgement van de accountant, niet door een rekenhulp van Visionplanner. Het zou dan ook een verbetering zijn om dit hulpmiddel optioneel te maken met een checkbox 'Hulpmiddel bij de cijferbeoordeling' ipv een standaard materialiteitsberekening.

Digitale ondertekening

Als een jaarrekening en samenstellingsverklaring straks als samengevoegde documenten digitaal ondertekend zijn met een beroepscertificaat, hoe en op welke pagina's moet dit dan zichtbaar gemaakt worden in het (pdf)-document?

Voorstel van de VAV is om vooraan in het rapport een disclaimer toe te voegen met de strekking:

'De XBRL samenstellingsverklaring met kenmerk [HASH samenstellingsverklaring] behorende bij de XBRL inrichtingsstukken met kenmerk [HASH inrichtingsstukken} is ondertekend op [Datum ondertekening] middels het beroepscertificaat van [Naam eigenaar beroepscertificaat].

Dit pdf document is een weergave van de officiële xbrl instances van de inrichtingsstukken en de samenstellingsverklaring. Aan dit pdf document kan op zichzelf geen enkele juridische zekerheid worden verkregen. Deze zekerheid wordt wel verkregen uit de betreffende XBRL instances.'

13 perioden

Als een administratie bestaat uit 13 perioden van 4 weken en het einde van het jaar ligt niet op 31 december maar op 29 december of 3 januari, welke periode moet dan weergegeven worden in de jaarrekening?

In de praktijk is het altijd zo dat volgens de statuten het jaar gelijk is aan een kalenderjaar (of gebroken boekjaar van 365 dagen). De jaarrekening dient dan ook gemaakt te worden per einde boekjaar (bij kalenderjaren 31 december), ondanks dat de administratie 52 of 53 kalenderweken bevat. In een toelichting moet een melding gemaakt worden van het feit dat de cijfers betrekking hebben op een langere of kortere periode dan het boekjaar indien dit leidt tot significante aangelegenheden. Bij de rubrieken waar dit significant is, dient dit ook toegelicht te worden.

Notulen uitstel

Een gebruiker vraagt of we de notulen kunnen uitbreiden met de onderstaande passage. Is dat wenselijk?

Opmaak van de jaarrekening

Vervolgens is aan de orde de termijn, waarbinnen door het bestuur de jaarrekening over 20XX dient te zijn opgemaakt en vervolgens aan de Algemene Vergadering van Aandeelhouders dient te zijn overgelegd.

Besloten wordt conform artikel 210, lid 1 van BW boek 2 deze termijn te verlengen met maximaal 5 maanden."

Ja is wenselijk, kan opgenomen worden.

Checklist administratiedossier

Welke checklists zijn hier gewenst? Is er diversiteit nodig?

Bijvoorbeeld:

- Alleen aangifte btw (alleen checken wat nodig is voor btw-aangifte)
- Tussentijdse rapportage (ook checken op afschrijvingen, LJP etc.)
- Uitwerken kolommenbalans (basis voor samenstel-waardige kolommenbalans)

Is het voor kantoren belangrijk dat brancheorganisaties hun eigen input leveren voor deze checklists?

Deze drie varianten voldoen om de belangrijkste processen van de accountant te ondersteunen. Een vierde checklist zou kunnen zijn 'Tussentijds waarbij klant administratie voert' omdat dan een aantal checks gedaan moeten worden die niet nodig zijn als de accountant de administratie voert.

Dossier-items administratiedossier

Zijn er praktische voorbeelden van dossier-items die je opgeslagen hebt in je administratiedossier welke je ook wilt opslaan in het samensteldossier?

In principe niet, maar in samensteldossier moet wel een verwijzing naar bepaalde stukken opgenomen kunnen worden. Het moet uit het samensteldossier blijken waar wat te vinden is. Het zou veel toegevoegde waarde bieden als je vanuit de cijferbeoordeling van een samensteldossier ook alle documenten ziet van een bepaalde rubriek over een bepaald jaar uit het administratie dossier.

Review van toelichtingen en grondslagen

Visionplanner vraagt of het mogelijk is dat de Vakgroep een review doet op de grondslagen en toelichtingen welke standaard zijn opgenomen in de jaarrekening van Visionplanner. Daarnaast wordt gevraagd of het mogelijk is dat de Vakgroep Visionplanner ieder jaar voorziet van de NBA modelrapporten omdat deze rapporten normaliter alleen voor NBA leden beschikbaar zijn.

Op zich wel mogelijk, maar dan wel in overleg met de NBA. De vakgroep zal NBA benaderen of de nba standaarden gebruikt moeten worden. Overigens is de NBA standaard geen garantie voor het voldoen aan de Wet en Richtlijn. Het betreft slechts een hulpmiddel. Accountant heeft zelf de verantwoording om te voldoen aan de Wet en richtlijnen. Visionplanner is slechts een hulpmiddel hierbij door de standaard NBA teksten op te nemen.

Veranderingen komend jaar

Zijn er nog wijzigingen op vaktechnisch gebied welke ingaan per 1 januari 2018 of vanaf boekjaar 2017 welke van invloed zijn op de software van Visionplanner.

Behalve de nieuwe taxonomieën zijn er geen bijzonderheden te verwachten die van invloed zijn op de software.

Voorbeeldbrieven en -formulieren

Is het wenselijk om vanuit Visionplanner ook andere formulieren te kunnen genereren?

Bijvoorbeeld:

- Offerte
- Opdrachtbevestiging
- Bevestiging bij de jaarrekening
- Anders, namelijk ...

Een directe noodzaak is er nu niet, maar als dit wordt toegevoegd aan Visionplanner moet niet alleen het formulier gegenereerd worden, maar ook de afhandeling hiervan, taken uitzetten, ondertekenen/accorderen ed. Ander formulier waaraan gedacht kan worden is de machtiging van de klant aan de belastingdienst.

Toevoegen van extra taxonomieën

Zo nu en dan komt vanuit de markt nog wel eens de vraag of we een taxonomie zouden willen toevoegen welke we momenteel nog niet ondersteunen. Welke taxonomieën zijn verder nodig? Voorbeelden:

- Kredietrapportage op basis van functionele indeling
- Kredietrapportage voor periodieke cijfers en prognose
- Stichting, commercieel, organisaties zonder winststreven, fondsenwervende instellingen. Naar welke is de meeste vraag?
- CBS

Wat is de visie van de Vakgroep hier op? Krijgt men deze vragen vanuit de markt ook wel eens?

Concrete vragen zijn bij de vakgroep niet bekend. Visionplanner zal ontwikkelingen van de verschillende taxonomieën en marktvraag scherp in de gaten houden.

Resultaten van de enquête digitale handtekening

Visionplanner heeft een enquête gehouden onder haar gebruikers m.b.t. de digitale handtekening. Wat zijn de uitkomsten daarvan en wat gaan we hiermee doen in de applicatie?

Vakgroep geeft aan dat ondertekening met het beroepscertificaat voor de controlepraktijk vereist wordt. In de samenstelpraktijk volstaat een digitale pdf ondertekening. Inmiddels hebben een aantal collega's al een beroepscertificaat, maar dat zijn allemaal accountants uit de controlepraktijk.

Administratiedossier

Hebben we met ons administratiedossier en de bijbehorende checklisten nu een echt kloppende straat voor de samenstelpraktijk? Wat kan kan kantoren nog weerhouden om hierop over te stappen?

Op zich is het proces volledig, maar dat betekent niet dat kantoren overstappen. Daarvoor moet een kantoor een veranderingsproces door en ook intern anders gaan werken. Het beperkte rapport is over het algemeen nog wel een issue om niet met Visionplanner te werken. Daarnaast kan Visionplanner nog eens kritisch kijken naar documenten die nog gebruikt worden naast Visionplanner. Er wordt nog besproken of het niet kunnen 'bevriezen' van een digitaal dashboard nog problemen kan geven. Vakgroep geeft aan dat in de praktijk dat alleen een probleem kan geven voor rapportages naar de bank. Deze worden ingediend met een kredietrapport en de kredietrapportages worden wel bewaard.

Meerwaarde Visionplanner

Als we de prijslijst van Visionplanner bekijken, in welke aspecten zit nu dan voor een kantoor de echte meerwaarde van Visionplanner in het proces ten opzichte van de huidige leveranciers?

Dit agendapunt is niet meer aan de orde gekomen en zal worden verzet naar een volgende vergadering.

Wat verder ter tafel komt

Moet er in het samenstelproces een extra 'bevriesmoment' komen na review? Zodat cijfers en teksten niet kunnen wijzigen tussen review en accordering.

Vakgroep geeft aan dat de kans op verschillen dusdanig uitzonderlijk is dat deze extra stap te veel ballast geeft in een efficiënte werking van Visionplanner. Vakgroep adviseert deze stap niet op te nemen. Wenselijk is wel om meldingen te geven als Visionplanner standaarden heeft aangepast.

Sluiting