

Notulen VAV Bijeenkomst 9

Aanwezig: Dirk ter Harmsel, Wilco Schellevis, Robert Lammerts, John Weerdenburg, Arjan van Beek, Bart Schraven

Opening

Accorderen klant

Indien de klant bijvoorbeeld na 2 maanden accordeert en ondertussen zijn er gebeurtenissen geweest die van invloed zijn op de jaarrekening, dan moeten wij als accountant extra werkzaamheden verrichten voordat wij alsnog de verklaring mogen afgeven. Denk hierbij bijvoorbeeld aan een claim die de klant ondertussen heeft ontvangen van een project uit voorgaand boekjaar of de klant is ondertussen in een situatie van dreigende discontinuïteit gekomen of failliet gegaan. Dit kan van invloed zijn op de cijfers. Hoe gaan we hier in Visionplanner mee om? Ik kan als accountant niet mijn akkoord intrekken want dan moet de klant ook weer opnieuw accorderen.

Als zich belangrijke gebeurtenissen na balansdatum hebben voorgedaan, kan de klant het akkoord op de jaarrekening niet afgeven. In zoverre is het een theoretisch probleem.

Als de klant de akkoordverklaring (LOR) tekent, dan kan de samenstellingsverklaring worden afgegeven. De accountant mag immers steunen op de informatie verkregen van de klant, tenzij er duidelijke aanwijzingen zijn dat de info niet juist is.

De vakgroep adviseert om in Visionplanner een 'wekkertje' op te nemen die een signaal afgeeft indien de klant niet binnen een bepaalde tijd (door het kantoor in te stellen) het akkoord tekent. De accountant kan dan navraag doen waarom accordering uitblijft.

Sluiten opdracht dossier

Het kwaliteitssysteem moet zo zijn ingericht dat dit een redelijke mate van zekerheid geeft dat de eindverantwoordelijk accountant het definitieve opdracht dossier uiterlijk twee maanden na de datering en ondertekening van de accountantsverklaring afsluit (zie artikel 12, lid 2, onderdeel j NVKS). De verantwoordelijkheid voor het daadwerkelijk tijdig afsluiten van het opdracht dossier ligt bij de betreffende accountant. Voor de betreffende accountant zijn bij de opdrachttuitvoering de standaarden van de NV COS leidend.

In de basis mag op grond van het fundamentele beginsel 'vakbekwaamheid en zorgvuldigheid' in de VGBA bij alle opdrachten verwacht worden dat een opdracht dossier binnen een redelijke periode wordt afgerond.

Visionplanner kan het dossier automatisch sluiten na 2 maanden, of een notificatie sturen indien sluitingsdatum nadert. Eventueel een partner setting maken om dossiers automatisch te sluiten. Het heropenen van dossiers zou alleen gedaan mogen worden door medewerkers van een accountantskantoor met de rol 'Beheerder'

Datum opmaak jaarrekening

Moet het veld 'datum van opmaak van de jaarrekening' gekoppeld worden aan het akkoord laatst tekenende bestuurder.

Ja, is verplicht. Formeel is het proces:

- *Concept jaarcijfers*
- *Akkoord LOR*
- *Datum samenstelling*
- *Ondertekening jaarrekening bestuurder (= opmaak jaarrekening)*
- *Vaststelling aandeelhoudersvergadering*

Vanuit een pragmatische inslag wordt het akkoord LOR, het vullen van de datum samenstellingsverklaring en van de datum opmaak van de jaarrekening in 1 handeling verricht. Dit is vaktechnisch akkoord omdat deze datums minimaal gelijk moeten zijn.

KvK-nummer

Op basis van Titel 9 BW 2 is het verplicht om in de toelichting op de jaarrekening het KvK nummer van de rechtspersoon te vermelden. In de taxonomie voor inrichtingsstukken staat dit bij 'Informatie over de rechtspersoon'. Is dit formeel gezien onderdeel van de jaarrekening en dus voldoende? Of moeten we het KvK-nummers specifiek vermelden bij de Toelichting op de Jaarrekening?

BW2 Titel 9 Art 380b

Meegedeeld worden:

- a. de naam van de rechtspersoon;*
- b. de rechtsvorm van de rechtspersoon;*
- c. de zetel van de rechtspersoon; en*
- d. het door de Kamer van Koophandel toegekende nummer bedoeld in artikel 9, onderdeel a, van de Handelsregisterwet 2007, waaronder de rechtspersoon in het handelsregister is ingeschreven.*

De naam, rechtsvorm, zetel en KvK nummer maken in de taxonomie onderdeel uit van 'Informatie over de rechtspersoon. Het is onduidelijk of het onderdeel 'Informatie over de rechtspersoon' deel uitmaakt van de Toelichting op de jaarrekening. Deze vraag is voorgelegd aan de Kamer van Koophandel. De KvK heeft deze vraag voorgelegd bij Logius en is daar bekend onder Meldingsnummer 498354. De conclusie is:

'De ELR EntityInformation met label 'Informatie over de rechtspersoon' , waaronder de concepten LegalEntityName, LegalEntityLegalForm, LegalEntityRegisteredOffice en 'ChamberOfCommerceRegistrationNumber' mag inderdaad beschouwd worden als een dergelijke toelichting op de jaarrekening zoals beschreven in artikel 2:380b BW. '

Bewaarplicht voor accountants

De bewaarplicht van 7 jaar van administratiegegevens geldt voor de klant van de accountant. Is er ook een bewaarplicht voor de accountant zelf? Stel dat een klant weggaat, en de accountant geeft alles mee wat onder de bewaarplicht van de klant valt, wat moet een accountant dan nog bewaren qua dossier? En hoelang? Liggen er op dat punt nog eisen vanuit NBA?

Officieel is het geen bewaarplicht, maar een accountant moet zich tot 10 jaar lang kunnen verantwoorden voor de tuchtrechter. Dat zou betekenen dat Visionplanner 10 jaar lang geen dossiergegevens mag verwijderen mocht er een beroep gedaan worden op het Recht van Vergetelheid vanuit de AVG. De vakgroep heeft aangegeven dit voor de leggen aan AVG specialist. Zie ook onderstaand artikel:

"De reikwijdte van de verplichtingen en rechten als bedoeld in de artikelen 12 tot en met 22 en artikel 34, alsmede in artikel 5 kan, voor zover de bepalingen van die artikelen overeenstemmen met de rechten en verplichtingen als bedoeld in de artikelen 12 tot en met 20, worden beperkt door middel van Unierechtelijke of lidstaatrechtelijke bepalingen die op de verwerkingsverantwoordelijke of de verwerker van toepassing zijn, op voorwaarde dat die beperking de wezenlijke inhoud van de grondrechten en fundamentele vrijheden onverlet laat en in een democratische samenleving een noodzakelijke en evenredige maatregel is ter waarborging van:

=> Artikel: 6

- a) de nationale veiligheid;*
- b) landsverdediging;*
- c) de openbare veiligheid;*
- d) de voorkoming, het onderzoek, de opsporing en de vervolging van strafbare feiten of de tenuitvoerlegging van straffen, met inbegrip van de bescherming tegen en de voorkoming van gevaren voor de openbare veiligheid;*
- e) andere belangrijke doelstellingen van algemeen belang van de Unie of van een lidstaat, met name een belangrijk economisch of financieel belang van de Unie of van een lidstaat, met inbegrip van monetaire, budgettaire en fiscale aangelegenheden, volksgezondheid en sociale zekerheid;*
- f) de bescherming van de onafhankelijkheid van de rechter en gerechtelijke procedures;*
- g) de voorkoming, het onderzoek, de opsporing en de vervolging van schendingen van de beroepscodes voor gereguleerde beroepen;*
- h) een taak op het gebied van toezicht, inspectie of regelgeving die verband houdt, al is het incidenteel, met de uitoefening van het openbaar gezag in de in de punten a), tot en met e) en punt g) bedoelde gevallen;*
- i) de bescherming van de betrokkene of van de rechten en vrijheden van anderen;*
- j) de inning van civielrechtelijke vorderingen..."*

Vergelijkende cijfers

Door de implementatie van RGS zijn de vergelijkende cijfers in jaarrekeningen op sommige punten (buitengewone baten en lasten) geherrubriceerd. Moet dit worden toegelicht in de jaarrekening? Zo ja, is daar een standaardtekst voor beschikbaar?

Ja en er is ook een standaard tekst voor:

'De in dit rapport ter vergelijking opgenomen cijfers zijn daar waar nodig geherrubriceerd teneinde de vergelijkbaarheid mogelijk te maken.'

Visionplanner zal deze standaard tekst opnemen in de taxonomie.

AVG

Wat verwachten accountants van ons als softwareleverancier in het kader van de AVG?

Officieel is het zo dat de verwerker, in dit geval de accountants, een verwerkersovereenkomst moet opstellen voor Visionplanner. Uit pragmatisch oogpunt zal Visionplanner dit zelf doen voor haar klanten.

De Vakgroep beveelt wel aan om in 'Jip en janneke' taal een vermelding te maken van het privacy beleid op de site.

Accountantsverklaring bij middelgroot

Wordt de accountantsverklaring afgegeven op de inrichtingsstukken en publicatiestukken? Of alleen op de inrichtingsstukken? M.a.w wat moeten we straks ondertekenen met linking & signing? En is er sprake van 1 onderteken actie of 2?

Tot aan dit jaar werd de accountantsverklaring afgegeven bij de jaarrekening en werd deze verklaring toegevoegd aan de publicatiestukken bij de deponering van een middelgrote BV.

Nu moet de accountantsverklaring ondertekend worden met een beroepscertificaat. Hierbij wordt de instance van de publicatiestukken gekoppeld aan de instance van de accountantsverklaring. Dan staat onomstotelijk vast dat de verklaring betrekking heeft op de bijbehorende publicatiestukken.

Maar kan je er dan ook zomaar van uitgaan dat de accountantsverklaring ook bij de jaarrekening is verstrekt?

Op dit moment wordt er in de praktijk gekozen om de verklaring bij de publicatiestukken digitaal te ondertekenen. De verklaring bij de inrichtingsstukken wordt meestal nog met een natte handtekening ondertekend.

Toetser in Visionplanner

De toetsers hebben toegang nodig tot het samensteldossier welke zij gaan toetsen. Het is niet de bedoeling dat zij toegang krijgen als medewerker van het kantoor en alle administraties kunnen inzien, dit in verband met privacy en vertrouwelijkheid. Ook hebben zij dan bewerkrechten en dat willen kantoren uiteraard niet.

Een gebruiker heeft de pre-toetser aangemaakt als gebruiker / medewerker van de desbetreffende cliënt en toegang gegeven tot het samensteldossier. Het probleem hierbij is dat de pre-toetser dan niet de documenten kan zien die zijn opgeslagen in het cliëntdossier. Kantoren hebben hierin alle permanente gegevens opgenomen, zoals opdrachtbevestiging en diverse overeenkomsten.

Hoe kan Visionplanner hier het beste mee om gaan?

Uiteraard mag (en zal) een toetser niet zijn boekje te buiten gaan. Hij mag geen andere administraties of dossiers openen naast het dossier dat getoetst wordt. In Visionplanner wordt gelogd wie er wanneer de administratie heeft bekeken en bewerkt. Dus in principe zou er geen aparte rol voor toetser hoeven komen. Als een accountantskantoor het toch wil voorkomen dat een toetser een andere administratie kan openen, kan een label 'Toetser' worden toegekend aan de inlognaam en aan de administratie.

Risico's in bedrijfsbeschrijving

Opmerking van een pre-toetser:

In de bedrijfsbeschrijving worden de risico's niet genoemd. Hiervoor is een aparte kop in de klantenkaart, welke tevens wordt opgenomen in het samensteldossier, zodra deze wordt aangemaakt. De risico's dienen ook opgenomen te worden in de bedrijfsbeschrijving in het onderdeel planning. Klopt dat?

Dit is niet juist, risico's mogen als los onderdeel gedefinieerd worden en hoeven niet per se in de bedrijfsbeschrijving te staan.

Gebruikersgroep

Visionplanner is voornemens om een gebruikersgroep op te richten. Deze gebruikersgroep moet vanuit hun ervaringen in de praktijk input gaan geven op de software. Wat wordt de rol van de Vakgroep Accountancy Visionplanner ten opzichte van deze gebruikersgroep?

Uiteraard wordt er een splitsing tussen vaktechniek en functionaliteit gemaakt, aangaande de agenda, maar als er uit de gebruikersgroep suggesties komen die het pakket of proces wijzigen verdient het aanbeveling om dit eerst in de vakgroep te bespreken. Ook zullen de notulen van de gebruikersgroep altijd worden gedeeld met de vakgroep zodat er niet iets vaktechnisch over het hoofd kan worden gezien.

Wat verder ter tafel komt

Vanuit een pre toetsing van een klant zijn een aantal aanbevelingen gedaan die betrekking hebben op een verdere onderbouwing van de opdrachtacceptatie/continuatie.

Bij VP vindt de overweging of de opdracht mag worden uitgevoerd plaats bij de start van de opdracht. (onderdeel Acceptatie) De vakgroep geeft aan dat de vragen die bij dit onderdeel moeten worden beantwoord voldoende zijn om te voldoen aan de regelgeving.

Sluiting