

Notulen VAV Bijeenkomst 10

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

Opening

AVG

Vraag

Indien de klant een beroep doet op het recht om vergeten te worden, mag een accountant dan het hele dossier verwijderen? (ondanks dat dit recht alleen op persoonsgegevens betrekking heeft). In Visionplanner is het niet mogelijk om een dossier te verwijderen als de publicatiestukken van de vastgestelde jaarrekening zijn gedeponereerd. Daarentegen is het wel mogelijk om de hele administratie in Visionplanner te stoppen. Is het zinvol om het verwijderen van dossiers met vastgestelde jaarrekeningen te blokkeren?

Reactie/antwoord VAV

Het verwijderen van dossiers is uiteindelijk de verantwoording van de accountant. Vanuit de Wtra heeft de accountant de verplichting om zich te kunnen verantwoorden voor de tuchtrechter. De termijn wordt binnenkort verlengd van 6 naar 10 jaar. De uitgebrachte stukken zijn daar strikt genomen niet voor nodig, wel de onderliggende dossiers waaruit blijkt welke werkzaamheden zijn uitgevoerd. Het is echter wel aan te bevelen om (een kopie van) de uitgebrachte publicatiestukken in het accountantsdossier te bewaren. De vakgroep adviseert dan ook om het verwijderen van dossiers met vastgestelde jaarrekeningen te blijven blokkeren, zodat dit ook niet per ongeluk gedaan kan worden.

Akkoord van de klant

Vraag

In de standaard tekst bij het akkoord van de klant wordt verwezen naar Titel 9 BW2, maar geldt dit ook bij een jaarrekening voor natuurlijke personen?

Reactie/antwoord VAV

Op zich is het niet verkeerd omdat ook voor natuurlijke personen een rapportage conform Titel 9 BW2 opgesteld mag worden. Echter, het ligt niet voor de hand om te verwijzen naar Titel 9 BW2 in het geval van natuurlijke personen. Het voorstel is dan ook om deze tekst aan te passen. De eerste verwijzing naar Titel 9 BW2 zou volledig weg kunnen vallen en de tweede verwijzing kunnen worden vervangen door 'het toegepaste verslaggevingsstelsel'. Tevens wordt opgemerkt dat de verwijzing naar het jaarverslag alleen relevant is voor stichtingen. De aangepaste tekst zou dan worden:

Als opdrachtgever bevestigen wij dat:

- alle significante oordeelsvorming is doorgenomen en akkoord;
- alle administratiegegevens en andere relevante informatie (ter inzage) zijn verstrekt;
- de continuïteit van de onderneming op de juiste manier in de jaarrekening is verwerkt;
- er geen gebeurtenissen na balansdatum hebben plaatsgevonden die invloed hebben op het beeld zoals blijkt uit de jaarrekening;
- de jaarrekening het beeld geeft zoals wij dat van de onderneming hebben en voldoet aan de wet- en regelgeving;
- wij onze verantwoordelijkheid erkennen voor het opmaken van de jaarrekening in overeenstemming met het toegepaste verslaggevingsstelsel;
- akkoord zijn met de opgestelde jaarrekening.

Afhandelen van een risico

Vraag

Mag een risico de status 'Gereed voor review' hebben voordat de planningsfase op akkoord staat?

Reactie/antwoord VAV

Formeel mag het wel en is de inrichting van het samenstelproces de verantwoording van de accountant. Het proces zou dan echter wel onpraktisch en inefficiënt kunnen worden. Bij het risicogericht samenstellen kan het voorkomen dat risico's opnieuw geopend moeten worden omdat de onjuiste instructies zijn gevolgd.

Terminologie 'Financieel verslag'

Vraag

De NBA zag een financieel verslag vroeger nooit als 4410 opdracht. Echter, nu staat er in het modelrapport van de NBA op het voorblad 'Financieel verslag'. Kan dit problemen opleveren in Visionplanner omdat ook hier de term 'Financieel verslag' gebruikt wordt op het voorblad? (ook als deze rapportage wordt gebruikt voor het opstellen van rapporten waarop O Standaard 4410 niet van toepassing is)

Reactie/antwoord VAV

Niet de naam van de rapportage bepaalt of Standaard 4410 van toepassing is, maar de inhoud. Als bijvoorbeeld grondslagen ontbreken kan er best financieel verslag op staan, maar is het geen Standaard 4410 opdracht. De beschrijving van financiële overzichten waarop Standaard 4410 van toepassing is, staat in paragraaf 2 en 17d van de Standaard.

Beveiligen van grondslagen

Vraag

Een kantoor heeft de wens om de inhoud van de grondslagen te 'blokkeren'. Aangezien hier de teksten van de NBA worden gebruikt, zouden deze niet aangepast mogen worden. In het kader van beheersbaarheid wil je niet dat assistenten zomaar teksten aanpassen. Is het wenselijk om deze functionaliteit te bouwen?

Reactie/antwoord VAV

Ondanks dat de vakgroep de achtergrond van deze vraag begrijpt, geeft zij toch aan dat dit niet wenselijk is. De standaardteksten van de NBA dienen als voorbeeld en zijn in de meeste gevallen ook toereikend, maar een accountant moet altijd grondslagen kunnen bewerken zodat aan de regelgeving kan worden voldaan.

Het is wel wenselijk dat bepaalde passages in de grondslagen automatisch worden verborgen of getoont als deze relevant zijn. Nu wordt de volledige standaard NBA tekst getoont als een bepaalde rubriek een waarde heeft.

Ter aanvulling wordt nog aangegeven dat kantoorteksten voor de Acceptatie- en Planningsfase wel handig zouden zijn.

Heropenen van een dossier

Vraag

Op dit moment kan iedere gebruiker een samensteldossier heropenen. Zou dit recht voorbehouden moeten worden aan de opdrachtverantwoordelijke?

Reactie/antwoord VAV

Ja, evenals het sluiten van een dossier. Eventueel zouden extra beheersrollen gemaakt moeten worden voor een medewerker vaktechniek op compliance officer.

NBA Handboek Samenstellingspraktijk

Vraag

De NBA heeft een handboek voor het samenstellen uitgebracht. Wat betekent de inhoud voor het samensteldossier in Visionplanner en de wijze waarop dit door de gebruiker ingezet wordt?

Enkele voorbeelden van teksten uit het handboek:

"De wijze waarop onderzoek is gedaan naar de integriteit van de cliënt en de conclusies van dit onderzoek worden in het samensteldossier vastgelegd in"

Visionplanner eist niet van een gebruiker dat dit daadwerkelijk vastgelegd wordt als zich geen omstandigheden voordoen die aanleiding geven tot twijfel over de integriteit van de client.

"Voor de aanvang van de opdracht bespreekt de accountant de opdracht met de betreffende assistent. Hierbij worden de actualiteiten van het afgelopen jaar bij de cliënt besproken en de significante aangelegenheden vastgesteld. Een kort verslag van dit gesprek wordt in het opdracht dossier opgenomen."

Is het opslaan van een kort verslag van dit gesprek nodig? Zo ja, waar?

"De opdracht partner maakt een verslag van het doorlezen en legt dit vast in het opdracht dossier."

Dit wordt vanuit Visionplanner niet vereist en er is geen eenduidige plek om dit vast te leggen of op te slaan.

"De opdracht documentatie is geen sjabloonmatige verplichte hoeveelheid kopieën en vinkjes, maar moet elke keer specifiek op de opdracht toegesneden zijn."

We werken in Visionplanner veelal met standaardteksten in bijvoorbeeld acceptatie- en planningsfase en ook bij het accorderen. Mag dat wel?

"De documentatie van een eventuele OKB"

Waar zou dit gedocumenteerd en opgeslagen moeten worden?

"Nadat alle nodige werkzaamheden zijn verricht, alle benodigde bescheiden en informatie is ontvangen, wordt een concept jaarrekening opgesteld. In deze jaarrekening is nog geen samenstellingsverklaring opgenomen."

Visionplanner maakt een concept jaarrekening op met samenstellingsverklaring waar een watermerk concept doorheen staat. Mag dat?

Reactie/antwoord VAV

Het handboek NBA betreft geen regelgeving en is dan ook niet verplicht. Het NBA-handboek beschrijft net als andere handboeken welke maatregelen genomen kunnen worden om te voldoen aan wet- en regelgeving (NVKS, NVCOS, etc). Het is aan de accountantspraktijk om te bepalen op welke wijze het een kwaliteitbeheersingssysteem wordt opgezet; een handboek is daarvoor een handig hulpmiddel.

Bij een toetsing wordt nagegaan of het kantoor een voldoende kwaliteitsbeheersingssysteem heeft (bestaan en werking) en of wordt voldaan aan de geldende wet- en regelgeving voor het uitvoeren van opdrachten.

Het is uiteraard wel zo dat als een kantoor voorschrijft dat de werkzaamheden conform een handboek of werkinstructie moeten worden uitgevoerd, dit ook aangetoond moet kunnen worden.

Wat verder ter tafel komt

Vraag

Is een checklist in het samensteldossier van toegevoegde waarde in Visionplanner?

Reactie/antwoord VAV

Checklisten en standaard-werkprogramma's geven in het algemeen geen toegevoegde waarde bij het samenstellen. Als voorbeeld wordt gegeven dat een gebruiker bij een bepaald type onderneming de voorraad al snel als 'belangrijk' zal kwalificeren, zonder dat concreet is of dit überhaupt wel een risico vormt. Vervolgens worden allerlei checklistvragen over voorraad ingevuld, zonder dat de accountant gestimuleerd wordt tot echt kritisch nadenken.

Alleen indien in een checklist zaken aan de orde komen die de gebruiker 'dwingen' tot kritisch nadenken, heeft het toegevoegde waarde. Dit zou dan een dynamische werking moeten hebben en alleen betrekking moeten hebben op bepaalde zaken binnen de significante aangelegenheden. De checklist heeft dan eerder een 'alert-functie' dan een standaard werkwijze om zaken tbv een toetsing vast te leggen.

Toegevoegd wordt nog dat het beter zou zijn goede 'guidance' op te nemen en te meten hoe vaak deze geraadpleegd wordt zodat dat afgezet kan worden tegen de kwaliteit van de dossiers.

Vraag

Een WWFT melding mag niet kenbaar gemaakt worden aan klant, maar het kan wel zo zijn dat een klant inzage heeft in het dossier en dus daarin leest dat een melding is gedaan.

Reactie/antwoord VAV

Hoewel het niet verplicht is de melding 'an sich' op te nemen in het dossier is het wel aannemelijk dat het af te leiden is uit de vastleggingen in het dossier dat een melding is gedaan. Indien er sprake is van een melding moet accountant het dossier dan ook niet inzichtelijk maken voor de klant.

Het advies van de vakgroep is om het WWFT veld altijd te verbergen voor klant.

Sluiting