

Notulen VAV Bijeenkomst 11

Aanwezig: Dirk ter Harmsel, Wilco Schellevis, Marcel Kurvers, John Weerdenburg, Arjan van Beek, Bart Schraven

Opening

Wijziging in de samenstelling van de Vakgroep Accountancy Visionplanner

De samenstelling van de Vakgroep is gewijzigd. Robert Lammerts is uitgetreden. Zijn plaats wordt ingevuld door Marcel Kurvers. Marcel vertegenwoordigt Novak en is bij Novak o.a. project manager voor het Novak Kwaliteitssysteem.

Daarnaast geeft Wilco Schellevis aan dat hij gaat stoppen met de Vakgroep, vanwege zijn drukke werkzaamheden en volle agenda. Wilco geeft zelf al een uitstekend alternatief voor vervanging. Dit wordt intern formeel nog besproken.

Rente beginkapitaal bij winstverdeling VOF

VRAAG:

Bij de winstverdeling van een VOF wordt vaak rente over het beginkapitaal berekend. Is het gebruikelijk om in de berekening ook de stand van de oudedagsreserve mee te nemen?

REACTIE VAKGROEP:

Als de firmant een (fiscale) oudedagsreserve heeft, dan is deze onderdeel van het eigen vermogen van de firmant en dus tot e grondslag waarover de rente moet worden berekend. Dit is alleen anders als in de in de VOF-overeenkomst anders is bepaald.

NB: het is niet gebruikelijk om de oudedagsreserve als een afzonderlijke post van het eigen vermogen op te nemen in de balans van de VOF. Het is immers een persoonlijke post van de venoot. In Visionplanner zal hier een aanpassing voor worden doorgevoerd.

Notulen Algemene Vergadering bewerken

VRAAG:

De Algemene Vergadering is verantwoordelijk voor de inhoud van de notulen, zouden personen met vaststel rechten deze ook moeten kunnen aanpassen? Of is het beter om dit bij de expertise van de accountant laten?

REACTIE VAKGROEP:

De deelnemers aan de algemene vergadering zijn verantwoordelijk voor de (inhoud van) de notulen. . Toch wordt aanbevolen door de vakgroep om dit niet aan te kunnen laten passen door de klant. Het is een formeel stuk en omdat bij het aanpassen alles aangepast kan worden, zoals winstbestemming, vaststelling etc. is het beter om aanpassingen alleen door de accountant te laten doen. Ook als de notulen niet via Visionplanner worden aangeboden gebeurt dit in de praktijk in de vorm van een (niet aan te passen) pdf. Indien de klant een aanpassing wil in de notulen zal deze de accountant op de hoogte moeten stellen zodat deze de aanpassing kan doorvoeren.

WWFT

VRAAG:

In de Acceptatiefase van een samensteldossier staat onder WWFT "Er is voldaan aan de eisen van de WWFT. Cliëntonderzoek heeft plaatsgevonden. Er is geen aanleiding voor een verscherpt cliëntonderzoek waaronder het aanpassen van het risicoprofiel".

Een pre-toets meldt nu het volgende: Het aanpassen van het risicoprofiel is geen reden voor een verscherpt cliëntonderzoek. Het is andersom: een verscherpt cliëntonderzoek is noodzakelijk bij een verhoogd risicoprofiel.

Door het getoetste kantoor is een alternatieve tekst aangedragen:

"Er is voldaan aan de eisen van de WWFT. Cliëntonderzoek heeft plaatsgevonden. Het risicoprofiel is onveranderd, op grond waarvan een verscherpt cliëntenonderzoek niet noodzakelijk wordt geacht."

REACTIE VAKGROEP:

De Vakgroep is het eens met deze alternatieve tekst. Deze aanpassing is inmiddels doorgevoerd in de standaard bibliotheek van Visionplanner.

Tevens komt aan de orde om het WWFT onderzoek op te nemen in de klantenkaart van Visionplanner. De Vakgroep wijst er op dat voor iedere klant, dus ook particulieren en adviesklanten, een wwft-onderzoek en vastlegging gedaan moet worden. Het grote nadeel van vastleggen op de klantenkaart in Visionplanner is dat dit geen oplossing biedt voor alle klanten en de accountant dus 2 registratiesystemen moet inrichten en onderhouden.

Accorderen via Visionplanner mobile app

VRAAG:

Bij het accorderen van de jaarrekening door de klant via de Visionplanner app is op dit moment gekozen voor een oplossing waarbij de klantgebruiker eerst alle PDF documenten moet openen voordat akkoord gegeven kan worden. Dit doen we zodat we er zeker van zijn dat de klant kennis heeft genomen van de inhoud van het document. Een gebruiker geeft aan dat dit het proces vertraagd. Meestal zijn de documenten net daarvoor besproken met de klant. Het voorstel is om een vinkje op te nemen 'Ik heb de documenten gelezen en ben akkoord met de inhoud daarvan'. Is dit vaktechnisch en juridisch in orde?

REACTIE VAKGROEP:

Vaktechnisch is het niet noodzakelijk om de documenten eerst te moeten openen. Bovendien is het inconsequent om dit in de app wel te doen en in de web applicatie niet. Over de juridische eisen kan de Vakgroep geen oordeel geven. Voorgesteld wordt om expliciet op te nemen in de akkoordverklaring van de klant dat deze de bijgesloten jaarrekening heeft ingezien. De zin:

- de jaarrekening het beeld geeft zoals wij dat van de onderneming hebben en voldoet aan de wet- en regelgeving;

kan dan wordt aangepast in:

- de jaarrekening is ingezien en geeft het beeld zoals wij dat van de onderneming hebben en voldoet aan de wet- en regelgeving;

Ondertekenen opdrachtbevestiging

VRAAG:

Een gebruiker is voornemens om de opdrachtbevestiging als dossier-item aan te bieden aan de klant en deze via het dossier-item te laten accorderen.

Zijn vraag was of dit gelijk staat aan het feitelijk laten ondertekenen hiervan.

Voldoet aan onderstaande voorwaarden:

- raadpleegbaar door beide partijen
- Authenticiteit voldoende gewaarborgd
- Dateerbaar
- Partijen identificeerbaar

REACTIE VAKGROEP:

De Vakgroep geeft aan dat de opdrachtovereenkomst op deze wijze niet rechtsgeldig tot stand komt. . Tevens wordt aanbevolen dat deze gebruiker contact opneemt met zijn beroepsaansprakelijkheidsverzekering om af te stemmen hoe het formeel georganiseerd dient te zijn.

Gebruik afrondingsmemo

VRAAG:

Aangegeven is dat het niet nodig is om de verschillende fases (acceptatie, planning) in het samenstelproces af te tekenen om de betrokkenheid van de accountant aan te tonen. Andere kantoren zijn het daar niet mee eens. Welke eisen worden er gesteld aan het aantonen van de betrokkenheid en hoe moet Visionplanner dit faciliteren?

REACTIE VAKGROEP:

De Vakgroep slaat de regelgeving er nog eens op na en geeft aan dat het aantonen van de betrokkenheid van de accountant wordt beschreven als vorm vrij. Het is dus van groot belang dat een kantoor dit wel moet kunnen aantonen, maar dat hoeft niet door de diverse fasen van het samenstelproces separaat 'af te vinken'. Dat blijkt ook uit eerdere toetsingen.

Geadviseerd wordt dat een kantoor de wijze waarop de betrokkenheid moet worden aangetoond in elk geval opneemt in het kantoorhandboek.

Bibliotheektekst bespreekverslag

VRAAG:

Er wordt overwogen onderstaande bibliotheektekst te gaan gebruiken voor het bespreekverslag:

Verplichte bespreekpunten:

1. Gebeurtenissen na balansdatum

- Is de status van reeds bekende procedures of claims gewijzigd of zijn nieuwe procedures of claims ontstaan?

- Zijn voornemens bekend die een invloed van materieel belang kunnen hebben op de huidige waardering of rubricering van posten in de jaarrekening?

- Hebben zich gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan, die aanpassing vereisen van de jaarrekening en/of de toelichting daarop?

2. Volledigheid en juistheid administratie

- Heeft de cliënt bevestigd dat de administratie volledig en juist is ingeleverd?

3. Continuïteit

- Zijn er aanwijzingen dat de continuïteit van de onderneming in gevaar komt?

4. Leg vast wie er door de AV als bestuurder bij belet of ontstentenis wordt aangewezen (bij voorkeur ook direct in de notulen).

5. Oordeelsvorming

- Bespreek ondersteuning significante oordeelsvorming.

Opmerkingen die we hierover ontvangen is:

1. Belet en ontsteltenis is niet verplicht, tekst hoeft er niet in.

Er wordt gesproken over de volledigheid en juistheid van de administratie. Dat komt uit de controlepraktijk en daar doet de accountant bij het samenstellen geen uitspraak over

REACTIE VAKGROEP:

Vakgroep geeft aan dat de strekking van deze tekst reeds in het akkoord van de klant is opgenomen en dat de standaard tekst beter leeg gelaten kan worden of een eenvoudige tekst als 'Onderstaande punten zijn besproken:' gebruikt kan worden.

Standaard instelling verklaringen generator

VRAAG:

Momenteel worden in Visionplanner de standaardinstellingen gebruikt voor de verklaring generator waarmee de samenstellingsverklaring wordt opgesteld.

Passage controle- of beoordelingswerkzaamheden JA/NEE?

Passage NBA-website uitleg samenstellingsverklaring JA/NEE?

Continuïteit JA/NEE?

Welke standaardinstellingen worden aanbevolen?

REACTIE VAKGROEP:

De vakgroep adviseert om de Passage controle- of beoordelingswerkzaamheden standaard op 'Nee' te zetten. Het heeft geen toegevoegde waarde om zaken te vermelden die niet zijn gedaan. Het is wel van belang dat dit duidelijk wordt vermeld in de opdrachtbevestiging van de klant, maar hoeft niet terug te komen in de samenstellingsverklaring. Het is immers een vereiste vanuit Standaard 4410. Uit de opdrachtvoorwaarden moet al duidelijk blijken dat er geen beoordelings- of controleopdracht wordt uitgevoerd. Hiervoor is de bijlage 'De accountant verklaart!' bedoeld.

Passage naar verwijzing NBA website zou standaard op Ja moeten staan. De brochure waar naar wordt verwezen is helder en van belang voor klant.

Continuïteit paragraaf standaard op Nee, omdat dit in slechts incidentele gevallen van toepassing is.

Tekst samenstellingsverklaring

VRAAG:

Stel, men neemt een kasstroomoverzicht op in de jaarrekening van een kleine rechtspersoon (niet verplicht). Moet deze dan benoemd worden in de samenstellingsverklaring in onderstaande passage?

De jaarrekening van [Administratie » Plaats statutair] is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2017 en de winst-en-verliesrekening over 2017 met de daarbij horende toelichting. In deze toelichting is onder andere een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving opgenomen.

REACTIE VAKGROEP:

Vakgroep geeft aan dat dit bij een controleverklaring ook niet is opgenomen terwijl daar het kasstroomoverzicht verplicht is. Zeer waarschijnlijk zal dit dus ook niet nodig zijn bij de samenstellingsverklaring, maar hierover wordt nog navraag gedaan bij het NBA, omdat er in de regelgeving niets expliciet over vermeld is.

VRAAG:

Bij een geconsolideerde jaarrekening kan middels de verklaringengenerator van Visionplanner de begrippen "geconsolideerd en enkelvoudig" niet meer kunnen worden opgenomen. De tekst is ook niet handmatig aan te passen door de gebruiker. Is het verplicht om deze begrippen te vermelden?

REACTIE VAKGROEP:

Vakgroep geeft aan dat het niet gebruikelijk is om in de verklaring op te nemen of het om een enkelvoudige jaarrekening of een geconsolideerde jaarrekening gaat. Ook in de verklaringengenerator van de NBA wordt hier niets over opgenomen. Voor alle zekerheid zal dit nog nagevraagd worden bij de NBA.

Daarnaast zal een tweede vraag worden voorgelegd over wat gebruikelijk is in de situatie dat een kleine rechtspersoon zowel de enkelvoudige jaarrekening als wel de geconsolideerde jaarrekening (t.b.v. externe stakeholders) opstelt. Moeten c.q. kunnen beide jaarrekening dan ook worden vastgesteld en wat betekent dat dan voor de deponering?

Administratiedossier

VRAAG:

Medio december lanceert Visionplanner het administratiedossier. In het administratiedossier zijn 3 standaard checklists opgenomen:

- Checklist BTW aangifte
- Checklist Tussentijdse cijfers
- Checklist samenstelwaardige administratie

Kan de Vakgroep een review doen op deze checklists, zo ja, wie zou dat op willen pakken?

REACTIE VAKGROEP:

Vakgroep geeft aan dat het administratiedossier buiten de scope van de vakgroep valt. Besloten wordt dat de review door collega's gedaan wordt die al deel uitmaken van de pilotgroep.

Wijzigingen 1 januari 2019 / Boekjaar 2018

VRAAG:

Zijn er wijzigingen die ingaan op 1 januari 2019 of boekjaar 2018 op gebied van wetgeving of vaktechniek die van invloed zijn op de software van Visionplanner?

REACTIE VAKGROEP:

De doorgevoerde wijzigingen hebben niet direct betrekking op de werking van Visionplanner, maar de documentatievereisten zijn in een aantal gevallen uitgebreid. De zeven vereisten die verplicht gedocumenteerd moeten worden indien een bepaalde situatie zich voordoet, zijn uitgebreid tot tien. De drie uitbreidingen gelden echter niet voor kantoren met een verlicht regime. Detail informatie is te vinden op de website van de NBA.

Sluiting

Voorzitter en leden danken Wilco hartelijk voor zijn waardevolle bijdragen in de afgelopen jaren aan de Vakgroep!