

Notulen Vakgroep Accountancy Visionplanner

Bijeenkomst 12 (07-05-2019)

Wijziging in de samenstelling van de Vakgroep Accountancy Visionplanner

Wilco Schellevis is uitgetreden als lid van de Vakgroep Accountancy Visionplanner. De vrijgekomen positie zal worden ingevuld door Michiel van Atten MSc RA (Visser & Visser).

Voorstel wijziging standaardteksten

Door een gebruiker zijn enkele voorstellen ingediend voor het wijzigen van standaard teksten in Visionplanner.

Acceptatie: Opdrachtaanvaarding of -continuatie

Er is een getekende opdrachtbevestiging. De opdrachtvoorwaarden en verdere omstandigheden zijn niet dusdanig gewijzigd ten opzichte van hetgeen in de opdrachtbevestiging is beschreven dat er aanleiding is voor een nieuwe opdrachtbevestiging.

Het voorstel om de tekst m.b.t. opdrachtaanvaarding te wijzigen conform bovenstaande wordt geaccepteerd.

Notulen: Aanwijzing persoon als bedoeld in de statuten

Ter voldoening van het bepaalde in de statuten wordt aangewezen als de persoon die bij ontstentenis van de directie met het bestuur is belast. Deze aanwijzing is van kracht tot de volgende jaarlijkse Algemene Vergadering.

Dit voorstel wordt door de vakgroep aangescherpt. Besloten wordt om de laatste zin achterwege te laten zodat het bestuur zich niet de restrictie oplegt om dit jaarlijks op te nemen in de notulen als dit niet in de statuten is vastgelegd. De nieuwe tekst luidt:

Ter voldoening van het bepaalde in de statuten wordt aangewezen als de persoon die bij ontstentenis van de directie met het bestuur is belast.

Notulen: Opening

De voorzitter opent de Vergadering en constateert dat alle vergadergerechtigden ter Vergadering aanwezig of vertegenwoordigd zijn, te weten:

- *het gehele geplaatste aandelenkapitaal;*
- *het statutaire bestuur;*

en dat er geen sprake is van andere vergadergerechtigden aangezien er geen sprake is van certificaten van aandelen met vergaderrecht en er noch vruchtgebruik, noch pandrecht op één of meer aandelen is gevestigd.

Hierna constateert de voorzitter dat hoewel de vergadering niet is bijeengeroepen conform de wettelijke en statutaire voorschriften het gehele aandelenkapitaal is vertegenwoordigd, zodat er toch geen beletselen aanwezig zijn om rechtsgeldige besluiten te nemen, op voorwaarde dat die besluiten met algemene stemmen worden genomen.

De Vakgroep vindt dit een goede suggestie ware het niet dat deze tekst alleen van toepassing is wanneer er meerdere aandeelhouders zijn. Daarom wordt besloten om de huidige tekst in stand te houden. In de huidige vermeldt niets over het 'vergadergerechtigd' zijn van het bestuur. Dat zou eventueel toegevoegd kunnen worden aan de standaardtekst. De vakgroep geeft aan dat eventueel een helptekst toegevoegd zou kunnen worden door Visionplanner waarin aangegeven wordt dat voor BV's met meerdere aandeelhouders andere spelregels gelden.

Het begrip 'Jaarrekening'.

Door een gebruiker is de vraag gesteld of het begrip 'jaarrekening' vervangen zou moeten worden door 'financieel verslag' als bij het rapport geen samenstellingsverklaring wordt afgegeven. Is dat mogelijk en moet er dan eventueel een tekst m.b.t het ontbreken van de samenstellingsverklaring worden opgenomen?

De vakgroep stelt dat het vervangen van de term 'jaarrekening' door 'financieel verslag' niet de oplossing is. Aanpassen van etiket zorgt er niet voor dat je onder regelgeving 4410 uit komt als er sprake is van een 'financieel overzicht'. Indien er geen sprake is van een financieel overzicht is het opnemen van tekst over het ontbreken van de samenstellingsverklaring niet nodig. Er hoeft in dat geval niet toegelicht te worden waarom een samenstellingsverklaring ontbreekt. Het voorstel wordt daarom niet geaccepteerd.

Eveneens komt ter sprake hoe de gebruiker om dient te gaan met het opnemen van de SBR-inrichtingsstukken in het financieel verslag in combinatie met de sectie 'jaarrekening' in het financieel verslag. Beide zijn in feite een jaarrekening en bevatten daarom overlappende informatie. Daarnaast zou verwarring kunnen ontstaan over de vraag wat nou precies 'de jaarrekening' is in Visionplanner.

Visionplanner legt uit dat het eigenlijk niet de bedoeling is dat in één rapport zowel de SBR-inrichtingsstukken als de sectie 'jaarrekening' in het financieel verslag worden opgenomen. Het is de bedoeling dat de gebruiker hierin een keuze maakt.

De vakgroep adviseert om gebruikers niet toe te staan beide documenten op te nemen in het financieel verslag en raadt Visionplanner aan hiervoor een voorziening te treffen in de software. Dit zou op dezelfde wijze toegepast kunnen worden op de SBR samenstellingsverklaring.

Het begrip 'Oordeelsvorming'

Zowel bij akkoord opdrachtverantwoordelijke als bij akkoord door klant staat een standaardtekst over "oordeelsvorming".

Een gebruiker heeft gevraagd wat hier precies mee wordt bedoeld. Om wiens oordeel gaat het hier? Indien het oordeel van de accountant dan past dit volgens de gebruiker niet naar analogie NV COS 4410 waarin een conclusie getrokken wordt. De betreffende gebruiker geeft aan dat 'oordeel' refereert aan het geven van zekerheid en dat doet de accountant niet bij samenstellen. Of wordt hier geduid op de LOR / bevestiging bij de jaarrekening?

De term oordeelsvorming wordt uitgelegd in de NV COS 4410. In paragraaf 30 staat daarover het volgende:

"Als de accountant in de loop van het samenstellen van de historische financiële informatie ondersteuning voor significante oordeelsvormingen heeft geboden, dient hij deze te bespreken met het management of, in voorkomend geval, de met governance belaste personen."

De accountant geeft zelf geen oordeel maar biedt ondersteuning bij significante oordeelsvorming. Dit wordt door de klant bevestigd. De vakgroep concludeert dat de het huidige woordgebruik niet hoeft te worden aangepast.

Accorderingsflow

De huidige flow werkt als volgt:

1. Akkoord accountant op concept
2. Akkoord klant op concept waarbij datum samenstellingsverklaring wordt overschreven (zodat formeel verklaring is afgegeven na akkoord klant)
3. Vaststelling jaarrekening en publicatie

Als straks de jaarrekening of publicatiestukken (middel)groot kunnen worden ondertekend m.b.v. beroepscertificaat moet de flow aangepast worden:

1. Akkoord accountant op concept => Nog geen ondertekening mogelijk, want bestuur moet nog akkoord geven en achteraf datum aanpassen is niet mogelijk bij ondertekening met beroepscertificaat, want dan wijzigen de hashes.
2. Akkoord klant op concept, jaarrekening krijgt status definitief => Dus geen datum aanpassing in samenstelverklaring
3. Ondertekening van de samenstellingsverklaring middels beroepscertificaat (datum invullen)
4. Vaststellen jaarrekening => De optie Vastgesteld Ja/Nee en Datum vaststelling worden buiten de hash berekening gehouden

Maar wat als er gebruik wordt gemaakt van de vereenvoudigde vaststelling waarbij alle aandeelhouders tevens bestuurder zijn? (en niet in de statuten staat dat vereenvoudigde vaststelling niet mogelijk is)

Moet de accountantsverklaring dan worden ondertekend voor de ondertekening door het bestuur (dus op de concept jaarrekening) of na vaststelling van de jaarrekening (terwijl de samenstellingsverklaring er moet zijn voor vaststelling)?

De vakgroep stelt dat akkoord klant in Visionplanner gelijk staat aan de datum van opmaak van de jaarrekening. Als alle aandeelhouders tevens bestuurder zijn dan moet de datum vaststelling ingevuld worden conform de datum waarop door de klant akkoord is gegeven op jaarrekening.

Waarschijnlijk is dit een probleem dat ook bij andere softwareleveranciers speelt. Visionplanner treedt in overleg met de NBA om te kijken wat hiervoor de beste oplossing is.

De vakgroep adviseert om een reminder te geven aan de accountant als de klant niet accordeert binnen 14 dagen. Na 14 dagen kan de accountant dan eventueel beslissen om het akkoord in te trekken indien omstandigheden bij de klant in de tussentijd gewijzigd zijn. Daarnaast kan een reminder gegeven worden als de klant niet tijdig vaststelt.

Samenstellingsverklaring

Moet onderstaande tekst worden toegevoegd aan de samenstellingsverklaring indien fiscale grondslagen van toepassing zijn?

Hierbij is gebruik gemaakt van de in art. 2:396 lid 6 BW geboden mogelijkheid de fiscale waarderingsgrondslagen te hanteren, zoals bedoeld in hoofdstuk II van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969. Wij hebben daarbij onze deskundigheid op het gebied van administratieve verwerking en financiële verslaggeving toegepast.

Nee, dat is niet nodig omdat dit al vermeld moet worden in de grondslagen. Dat staat in Titel 9 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek (BW).

Toelichting op de onderscheiden posten van de balans en winst-en-verliesrekening

Een gebruiker interpreteert 'elk der posten' uit artikel 384 lid 5 BW 2 (De grondslagen van de waardering van de activa en de passiva en de bepaling van het resultaat worden met betrekking tot elk der posten uiteengezet. De grondslagen voor de omrekening van in vreemde valuta luidende bedragen worden uiteengezet; tevens wordt vermeld op welke wijze koersverschillen zijn verwerkt) ook voor posten die alleen voorkomen bij de vergelijkende cijfers. Wat is de formele regelgeving hieromtrent?

De vakgroep stelt dat het verplicht is om een toelichting (inclusief grondslagen) op te nemen voor posten die alleen voorkomen bij de vergelijkende cijfers.

Titel document publicatiestukken

Op het voorblad van de gerenderde PDF van de publicatiestukken staat 'Jaarrekening 2018'. Dit staat ook in de rest van het document in de koptekst. Is dat wel correct?

Publicatiestukken zijn jaarrekeningen maar met bepaalde vrijstellingen. Het is dus niet per definitie onjuist. Voor de duidelijkheid adviseert de vakgroep de titel aan te passen naar 'publicatiestukken 2018'.

Digitaal tekenen met upload handtekening

Als Visionplanner de PDF van de jaarrekening wil verrijken met een ingescande handtekening, moeten we dan nog aan bepaalde voorwaarden voldoen? Vermelden disclaimer?

Het uploaden van een ingescande handtekening geniet omwille van privacyredenen niet direct de voorkeur van de vakgroep. Disclaimers of andere voorwaarden zijn niet nodig. Wel wordt geadviseerd om het proces rondom het toevoegen van de ondertekening uitdrukkelijk te beschrijven in het kantoorhandboek.

In het kader van dit onderwerp wordt ook een notitie besproken die is uitgebracht door de Raad van Toezicht. De RvT stelt daarin dat het vinkje 'akkoord' van de opdrachtverantwoordelijke in Visionplanner niet gelijk staat aan een officiële handtekening onder de samenstellingsverklaring.

De NV COS 4410 stelt dat een ondertekende samenstellingsverklaring overhandigd moet worden aan de cliënt. Om dit aan te tonen kan een gescande jaarrekening met een d.m.v. 'natte handtekening' ondertekende samenstellingsverklaring als dossier-item opgeslagen worden in Visionplanner.

De vakgroep adviseert om ontwikkelingen te volgen omtrent ondertekening met beroepscertificaat van PDF documenten en ook andere digitale ondertekening mogelijkheden bekijken zoals Validsign en Ondertekenen.nl.

Significante aangelegenheden signaleren en voorstellen

Visionplanner onderzoekt momenteel de mogelijkheden om automatisch significante aangelegenheden te signaleren en hiervoor voorstellen te doen aan de gebruiker. Wat is de visie van de Vakgroep Accountancy Visionplanner hierop?

De vakgroep staat positief tegenover deze ontwikkeling. Waar rekening mee gehouden moet worden is dat een voorgesteld risico moet verdwijnen indien voorstel niet overgenomen wordt door de gebruiker. Het maakt immers geen onderdeel uit van het samensteldossier.

Een voordeel is dat voorgestelde significante aangelegenheden worden gedaan terwijl daar anders misschien niet door de gebruiker aan gedacht is. Een mogelijk nadeel kan zijn dat gebruikers niet meer zelf nadenken over significante aangelegenheden. Daarnaast is er een risico is dat gebruikers meer gaan doen dan noodzakelijk.

Het zou ook kunnen helpen bij de kennis van de kant en opbouw van de bedrijfsbeschrijving.

Wat verder ter tafel komt

Het scherm 'Risico's' Visionplanner wordt besproken. Aan de velden 'Naam' en 'Beschrijving' wordt in de praktijk vaak inhoud van dezelfde strekking meegegeven.

Visionplanner kan overwegen één van deze velden te schrappen.

De instructies worden vastgelegd in een dossier-item. De afwerking en vastlegging daarvan gebeurt middels de berichtenstroom van het dossier-item. Visionplanner zou eventueel aparte tekstvelden aan kunnen maken voor de instructies en de afwerking daarvan.