

Notulen Vakgroep Accountancy Visionplanner Bijeenkomst 14 d.d. 10 februari 2020

Aanwezig

Dirk ter Hamsel (voorzitter), Michiel van Atten, John Weerdenburg, Marcel Kurvers, Joris Joppe, Bart Schraven (notulist), Arjan van Beek.

Review tools

Visionplanner wil een review tools ontwikkelen voor het samensteldossier. Daarover is van gedachte gewisseld tijdens de vorige bijeenkomst. Het volgende discussiepunt is blijven staan:

Is het wenselijk dat een review opmerking verwijderd kan worden?

Een review opmerking mag uitsluitend worden verwijderd door degene die de opmerking gemaakt heeft. Daarnaast wordt aanbevolen om soortgelijke situaties van rechten om bepaalde onderdelen in het dossier te verwijderen of aan te passen te onderzoeken op onwenselijke situaties.

Voorstel nieuwe accorderingsflow Visionplanner

Vanwege de ontwikkeling van digitale ondertekening van de samenstellingsverklaring en de jaarrekening moet de accorderingsflow in Visionplanner aangepast worden. Visionplanner heeft een voorstel hiertoe gedaan.

De samenstellingsverklaring wordt afgegeven bij de jaarrekening maar maakt geen onderdeel uit van de jaarrekening. Hoort het ondertekenen van de jaarrekening door bestuur bij het opmaken en definitief maken van de jaarrekening of mag dat pas gebeuren na verstrekken van de samenstellingsverklaring? Als dat laatste het geval is, op basis waarvan is dat dan zo? Daarnaast lopen we ook tegen technische beperkingen aan als ondertekend wordt met beroepscertificaat. De ondertekening door bestuur moet verwerkt worden in de taxonomie. Dat kan echter niet meer doordat al is ondertekend met beroepscertificaat. Na ondertekening zijn geen aanpassingen in de taxonomie meer mogelijk.

Vakgroep geeft aan dat formeel de stappen zoals voorgesteld gevolgd moeten worden. Pragmatisch is het echter niet mogelijk om de taxonomie velden m.b.t. ondertekening door bestuurders nog te wijzigen nadat de samenstellingsverklaring door de accountants is ondertekend i.v.m. het berekenen van de 'hash' van de instances.

Visionplanner zou dit kunnen oplossen door de datum van ondertekening door bestuur automatisch in te stellen op de datum van de samenstellingsverklaring. Dat de daadwerkelijke handtekening door bestuur op een latere datum gezet wordt is geen probleem.

Een aandachtspunt blijft dat de accountant moet zorgen dat er afdoende werkzaamheden voor gebeurtenissen na balansdatum in het dossier aanwezig zijn indien de ondertekening van de verklaring te lang op zich laat wachten. Indien er meer dan twee weken tussen de datum akkoord klant en de datum van de definitieve jaarrekening zit moet onderzoek gedaan worden naar gebeurtenissen na balansdatum.

Ook komt ter sprake dat in geval dat alle aandeelhouders ook bestuurder zijn, de datum van opmaak en datum van vaststellen gelijk zijn. De datum van vaststellen mag echter niet liggen voor de datum van de samenstellingsverklaring.

Volgorde notulen AVA

Er is een opmerking gekomen over de volgorde van de notulen. Deze zou onjuist zijn.

Huidige notulen:

1. Intro
2. Agenda
3. Aanwezig
4. Voorzitter

Voorstel van een gebruiker:

1. Intro
2. Aanwezig
3. Voorzitter
4. Agenda

Voorstel gebruiker wordt akkoord bevonden door de vakgroep.

Risico's aanmaken vanuit een checklist in het administratiedossier

Visionplanner is voornemens om het administratiedossier en het samensteldossier verder te integreren. Doelstelling is om gedurende het jaar bij het verwerken en beoordelen van de administratie zoveel mogelijk voorwerk te doen voor het samenstelproces.

Eén van de dingen die daaraan bij zouden kunnen dragen is dat Visionplanner het mogelijk maakt om risico's aan te maken vanuit een checklist in het administratiedossier. Gedurende het jaar kunnen zo risico's aangemaakt worden zodra deze gesignaleerd worden.

Op dit moment worden significante aangelegenheden ook al gedurende het jaar aangemaakt maar gebeurt dat (ad-hoc) op de klantenkaart.

Hoe kijkt de Vakgroep aan tegen dit idee? Hoe zouden we om moeten gaan met de instructies/werkstappen die bij een risico horen? Kunnen die ook al gedurende het jaar bepaald worden? Zo ja, wie moet dan dan doen?

Bevindingen die gedurende het jaar worden gedaan, zouden doorgezet moeten worden naar een volgende periode. Pas aan het einde van het jaar of aan het begin van het volgend boekjaar zou bepaald moeten worden of de bevinding doorgezet moet worden naar het samensteldossier. Op dat moment dient de accountant te bepalen of het ook een samenstel risico betreft.

Instructies/werkstappen die bij een risico horen zouden gewoon toegevoegd moeten kunnen worden aan een risico. Maar pragmatisch pas aan het begin van het samenstelproces. Instructies kunnen ook automatisch worden opgenomen obv vakinhoudelijke content. Vakgroep is van mening dat het niet wenselijk is om instructies voor een significante aangelegenheid al in de ADV fase toe te voegen.

Bevriezen van dossier data

In het samensteldossier van Visionplanner wordt gedurende het samenstelproces de data in het dossier automatisch bijgewerkt.

Dat levert soms onwenselijke situaties op. Zou Visionplanner de data in het dossier op een aantal momenten moeten bevriezen?

Bijvoorbeeld:

1. In de cijferbeoordeling, na akkoord op de planningsfase. Dit is immers een initiële cijferbeoordeling die gebruikt wordt voor bepalen van risico's.
 - a. Daaruit voortvloeiend de vraag: Moet er dan op andere wijze geborgd worden dat een kopie van de definitieve kolommenbalans is opgenomen in het dossier?
2. Na akkoord opdrachtverantwoordelijke. Als onverhoopt nog aanpassingen gedaan worden in boekhouding dan wijzigen de cijfers nog in het samensteldossier en de jaarrekening.

Een alternatief voor punt 2 zou ook kunnen zijn om eventuele afwijkingen te signaleren.

Wat is de visie van de vakgroep op dit onderwerp?

Uiteraard moeten wijzigingen zoveel mogelijk in de bron gedaan worden en moeten de jaarcijfers aansluiten met de bron. Toch moeten de cijfers bevroren worden in geval accountant akkoord geeft op het concept. Een aparte 'bevries' actie bij cijferbeoordeling is niet nodig, omdat dat ook al uit de aantekeningen bij het risico blijkt.

Idealiter zou de administratie afgesloten moeten worden zodat geen wijzigingen meer plaats kunnen vinden in de boekhouding. Zo blijft de audit trail in stand. Eventueel zou Visionplanner een signaal kunnen geven indien de cijfers in de boekhouding toch gewijzigd blijken te zijn.

Staat van baten en lasten

Door een gebruiker is een vraag gesteld over de indeling van de staat van baten en lasten in de Jaarrekening voor Stichtingen die onlangs door Visionplanner is ontwikkeld.

De indeling zou afwijken van het model dat is voorgeschreven door RJk C1 / RJ640.

Handboek jaarrekeningen SRA:

C7.5 STAAT VAN BATEN EN LASTEN

Modellen

De modellen voor rechtspersonen die onder Titel 9 Boek 2 BW vallen mogen worden aangepast aan het bijzondere karakter van de organisatie-zonder-winststreven.

- RJ 640.305 en 402
RJK C1.303
- In de staat van baten worden de begrotingscijfers van het boekjaar opgenomen, tenzij de functie die aan de begroting wordt toegekend door de organisatie-zonder-winststreven dit niet zinvol maakt. De begrotingscijfers zijn van groot belang. Immers, daaraan ontleent het bestuur in vele gevallen zijn financiële mandaat. In de toelichting dient een analyse van de verschillen tussen de begroting en de werkelijke cijfers te worden opgenomen, tenzij de organisatie de begroting niet als een belangrijk instrument gebruikt voor de beheersing van de activiteiten.
- RJ 640.306
- Onder de staat van baten en lasten wordt de resultaatbestemming vermeld. Toevoegingen aan en onttrekkingen uit de bestemmingsreserves en -fondsen worden als afzonderlijke posten in de resultaatbestemming opgenomen.
- RJ 640.308
- De indeling van de staat van baten en lasten is beperkt tot het categoriale of het functionele model.
- RJ 640.309
- De minimaal te onderscheiden categorieën voor het categoriale model zijn, voor zover van toepassing:

- Baten:
 - baten als tegenprestatie voor de levering van producten en/of diensten
 - subsidiebaten
 - sponsorbijdragen
 - giften en baten uit fondsenwerving
 - financiële baten
 - overige baten
- Lasten:
 - inkoopwaarde van geleverde producten
 - personeelskosten
 - afschrijvingen
 - verstrekte subsidies en giften
 - financiële lasten
 - overige lasten

Het functionele model is niet nader beschreven. De rubrieken van het categoriale model zijn zo belangrijk voor het inzicht dat deze, voor zover van toepassing, in ieder geval in de toelichting moeten worden weergegeven.

Visionplanner:

Zie bijgaande stukken.

Vakgroep geeft aan dat deze posten inderdaad toegelicht moeten worden, maar dat het niet noodzakelijk is om deze apart in de staat van baten en lasten te vermelden. Vermelding in de toelichting is ook voldoende.

Export Audition

Visionplanner speelt met het idee om in het samensteldossier een export naar Unit4 Audition mogelijk te maken.

Veel gebruikers kunnen maar moeilijk afscheid nemen van hun oude rapportgenerator.

Ze sluiten daardoor bepaalde administraties nu niet aan op Visionplanner. Door een export mogelijk te maken hoopt Visionplanner dat gebruikers de betreffende klanten wel aansluiten.

Ze kunnen dan voor al hun klanten hetzelfde proces hanteren en de hele 'straat' doorlopen van inlezen, controleren van cijfers, tot het uitwerken van het samensteldossier.

Alleen het rapport maken ze dan ergens anders.

Waar zou Visionplanner rekening mee moeten houden als we deze weg in slaan? Zijn er vaktechnische bezwaren om dit te ontwikkelen?

Probleem is dat er altijd verschillen kunnen ontstaan. Het wordt pragmatisch erg lastig om deze twee te combineren. In elk geval hoeft Visionplanner vaktechnisch nergens rekening mee te houden. Vakgroep geeft wel aan dat de kans groot is dat het combineren van twee verschillende tools tot inefficiënt werken kan leiden. Het beschikbaar maken van een export naar Audition zal kan ook een remmende werking hebben op de implementatie van Visionplanner binnen een kantoor. De voordelen voor de gebruiker van een export vanuit Visionplanner lijken beperkt. Het is ook mogelijk om de kolommenbalans uit de boekhouding in te lezen in Audition.

Samenstellingsverklaring

Door een gebruiker is een opmerking gemaakt over de samenstellingsverklaring in Visionplanner. De dikgedrukte passage in onderstaande tekst zou onderdeel moeten zijn van de paragraaf daarboven ('Bij een samenstellingsopdracht bent u er verantwoordelijk voor...').

Voldoet de Visionplanner samenstellingsverklaring hierdoor niet aan de eisen en moet Visionplanner dit aanpassen?

De jaarrekening van Ter Stal Tweewielers B.V. te Veenendaal is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2019 en de winst-en-verliesrekening over 2019 met de daarbij horende toelichting. In deze toelichting is onder andere een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving opgenomen

Deze samenstellingsopdracht is door ons uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de voor accountants geldende Standaard 4410, 'Samenstellingsopdrachten'. Op grond van deze standaard wordt van ons verwacht dat wij u ondersteunen bij het opstellen en presenteren van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek (BW). Wij hebben daarbij onze deskundigheid op het gebied van administratieve verwerking en financiële verslaggeving toegepast.

Bij een samenstellingsopdracht bent u er verantwoordelijk voor dat de informatie klopt en dat u ons alle relevante informatie aanlevert. Wij hebben onze werkzaamheden, in overeenstemming met de daarvoor geldende regelgeving, dan ook uitgevoerd vanuit de veronderstelling dat u aan deze verantwoordelijkheid heeft voldaan. Als slotstuk van onze werkzaamheden zijn wij door het lezen van de jaarrekening globaal nagegaan dat het beeld van de jaarrekening overeenkwam met onze kennis van Ter Stal Tweewielers B.V..

Wij hebben geen controle- of beoordelingswerkzaamheden uitgevoerd die ons in staat stellen om een oordeel te geven of een conclusie te trekken met betrekking tot de getrouwheid van de jaarrekening.

Bij het uitvoeren van deze opdracht hebben wij ons gehouden aan de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA). U en andere gebruikers van deze jaarrekening mogen dan ook ervan uitgaan dat wij de opdracht professioneel, vakbekwaam en zorgvuldig, integer en objectief hebben uitgevoerd en dat wij vertrouwelijk omgaan met de door u verstrekte gegevens.

Voor een nadere toelichting op aard en reikwijdte van een samenstellingsopdracht en de VGBA verwijzen wij u naar www.nba.nl/uitleg-samenstellingsverklaring.

Vakgroep geeft aan dat dit een layout issue is en dat het vakinhoudelijk niet van belang is of deze zin wel of niet in de vorige paragraaf wordt opgenomen. De zin is overigens optioneel.

Wat verder ter tafel komt

Er is een nieuwsbericht gekomen over een accountant die veroordeeld is door de tuchtcommissie. Door het kantoor is een dashboard gedeeld met onjuiste informatie. Moet Visionplanner hiervoor een disclaimer toevoegen in het dashboard of in de e-mail die verstuurd wordt door het kantoor voor het delen van het dashboard?

Kantoren zouden dit zelf moeten organiseren door in een tekst widget de disclaimer toe te voegen. Een generieke voorzet is geen optie.

De disclaimer zou o.a. de uitleg moeten bevatten dat het dashboard alleen voor intern gebruik is maar bijvoorbeeld ook vermelding van het feit dat de onderhanden projecten niet bijgewerkt is.

Het blijft wel zaak om met zorgvuldigheid dit soort cijfers te presenteren en delen met de klant. Als dat gebeurt komen dit soort dingen als het goed is niet voor. Er is hier sprake geweest van een incident en een disclaimer was in dit geval niet afdoende geweest om de uitspraak te voorkomen.