

Notulen meeting 4 Vakgroep Accountancy Visionplanner (VAV)

14-04-2016 van 16.00-19.00uur bij Visionplanner te Veenendaal

Uitgenodigd en aanwezig

Dirk ter Harmsel (DH) (voorzitter), Wilco Schellevis (WS), Robert Lammerts (RL), John Weerdenburg (JW), Rindert Veltman (RV), Arjan van Beek (AB) (notulist).

Opening

De voorzitter opent de vergadering, dankt iedereen voor zijn aanwezigheid.

Vaktechnische meetlat

Naar aanleiding van het recent uitgebrachte Rapport van de tijdelijke commissie 4410: "Samenstellen en documentatie" wordt besloten om alle aspecten uit het rapport langs te lopen en na te gaan of de software van Visionplanner voldoet aan de vaktechnische meetlat.

De vakgroep concludeert dat de oplossing Visionplanner Cloud volledig voldoet aan het rapport 'Samenstellen en documentatie' van NBA.

Zie voor onderbouwing hiervan de bijlage "Toetsing verplichte dossieronderdelen volgens NBA Rapportage 'Samenstellen en documentatie'".

De vakgroep geeft naar aanleiding van het rapport en in aanvulling op de bijlage de volgende adviezen:

- Het opnemen van de opdrachtbevestiging in het opdrachtdossier is niet nodig.
- Bedrijfsbeschrijving opnemen in cliëntdossier als levend document. Bij start van de samenstelopdracht een snapshot daarvan opnemen als bijlage in het opdrachtdossier. Gedurende het jaar en ook tijdens de samenstelopdracht kan het levend document aangevuld worden.
- Vanuit de bedrijfsbeschrijving in het cliëntdossier zouden significante aangelegenheden benoemt moeten kunnen worden en doorgezet kunnen worden naar het opdrachtdossier.
- De vakgroep legt uit dat er een verschil is tussen significante oordeelsvorming en significante aangelegenheden. De oordeelsvorming zit aan de kant van de bestuurder/ondernemer en gaat over de wijze waarop een post in de jaarrekening is verwerkt. 4410-30 schrijft voor dat wanneer de accountant ondersteuning heeft geboden bij die oordeelsvorming, hij dat moet bespreken met als doel dat de ondernemer/bestuurder de verantwoordelijkheid kan nemen voor de keuze.

Significante aangelegenheden (4410-38a) ziet op hetgeen de accountant n.a.v. zijn samenstellingswerkzaamheden moet vastleggen. In veel gevallen zal significante oordeelsvorming een significante aangelegenheid zijn die dus tot een dossiervastlegging leidt.

- De vakgroep benadrukt dat je niet hoeft vast te leggen wat er niet is. Het rapport bevestigt dit.
- Laat het onderscheid tussen de administratieve werkzaamheden (uitwerken kolommenbalans) en de samenstellingswerkzaamheden duidelijk blijken uit de manier van vastlegging in het dossier.
 - Werkzaamheden 'uitwerken kolommenbalans' kun je afvinken. Deze werkzaamheden worden opgenomen in het administratieve dossier.
 - Werkzaamheden 'significante aangelegenheden' moet je uitschrijven. Deze werkzaamheden worden verwerkt in het opdracht dossier.
- De vakgroep adviseert om in het besprekverslag een cursieve tekst op te nemen die guidance geeft aan wat er in een besprekverslag opgenomen zou moeten worden.
- De vakgroep adviseert om bij het uitwerken van risico's in de conclusie vast te leggen welke VJP's gemaakt zijn.
- Om de erkenning door management dat zij verantwoordelijkheid nemen voor definitieve jaarrekening te waarborgen adviseert de vakgroep de bevestiging bij de jaarrekening (LOR) te verwerken in het proces van accorderen. Qua inhoud moet de LOR voorzien in antwoorden op de volgende vragen:
 - Heeft u alle informatie verschaft die wij nodig hebben voor deze jaarrekening?
 - Zijn er gebeurtenissen na balansdatum?
 - Stemt u in met deze jaarrekening?
- De vakgroep adviseert bovenstaande zaken ook op te nemen in het besprekverslag.

Ondertekening

Visionplanner legt de volgende vraag voor aan de vakgroep:

Een aantal kantoren heeft inmiddels een beroepscertificaat geregeld. Visionplanner wil met 2-step authentication de elektronische handtekening en de authenticiteit daarvan waarborgen. Is dat genoeg of mag een samenstellingsverklaring uitsluitend met een beroepscertificaat worden ondertekend?

De vakgroep adviseert hier vooralsnog pragmatisch mee om te gaan. Zolang niemand het afdwingt dat ondertekening met beroepscertificaat verplicht moet is 2-step authenticatie een prima oplossing. NBA heeft nog geen oordeel op dit punt.

Micro-entiteiten

Wat betekent het gebruik van de taxonomie voor micro-entiteiten voor de mogelijkheden in Visionplanner. Wil die ondernemer wel een financieel verslag?

Inrichtingsstukken op basis van eisen micro zullen slecht voor een klein deel van alle BV's gemaakt worden, verwacht de vakgroep. Daarnaast is de tijdsbesparing voor deze klanten minimaal.

Keuze voor wel of niet financieel verslag moet een keuze zijn van de gebruiker.

Bij keuze voor de inrichtingseisen voor micro-entiteiten zou dit vastgelegd moeten worden in de bedrijfsbeschrijving en in de opdrachtbevestiging.

Fiscale positie en resultaatverdeling

De vakgroep stelt dat het voor BV's gebruikelijk is om de fiscale positie op te nemen in het financieel verslag. Voor een EZ of VOF is dit niet noodzakelijk.

De resultaatverdeling is alleen nodig voor een VOF.

Handboeken, toetsing en training

Besproken wordt op welke manieren uitleg gegeven kan worden aan gebruikers hoe zij de software het beste kunnen opnemen in hun werkprocessen.

Een handboek (ofwel 'samenstel instructie') wordt voorgesteld.

Het idee is om buiten de huidige kwaliteitssystemen om een handleiding 'samenstellen met Visionplanner' maken. Deze handleiding is eventueel toe te voegen in het kantoorhandboek onder de sectie 'Samenstellen'.

De vakgroep raadt af om een voorbeeldossier mee te leveren met de software van Visionplanner. Een voorbeeld wordt vaak de norm. Dat is niet de bedoeling.

Voorgesteld wordt om een cursus / training op te zetten:

Voor 1-pitters en kleine kantoren kan dit klassikaal. Voor grotere kantoren incompany training bestaande uit 2 dagdelen cursus.

Tijdens de cursus zou ook de splitsing tussen administratieve werkzaamheden en samenstellen moeten worden toegelicht.

John Weerdenburg geeft aan open te staan voor het uitvoeren van pre-toetsing bij kantoren die met Visionplanner werken.

Wat verder ter tafel komt

In de software van Visionplanner wordt de term risico genoemd. Dit stemt niet helemaal overeen met 4410. Daar wordt gesproken over significante aangelegenheden. Als dit in de praktijk voor verwarring zorgt dit hernoemen of onder het i-tje uitleggen dat het hier om significante aangelegenheden gaat.

Sluiting

De voorzitter dankt iedereen voor zijn aanwezigheid en sluit om ca 20.00 uur de vergadering.

Rapportage 'Samenstellen en documentatie' en Visionplanner.

Elf aspecten die altijd uit de dossiers moeten blijken:	Waar vastleggen in Visionplanner
Kwaliteitsbeheersing	
<ul style="list-style-type: none"> • betrokkenheid accountant blijkt uit het samenstellingsdossier 	De opdrachtverantwoordelijke dient iedere fase van het opdracht dossier te accorderen. De uitvoering kan niet worden gestart als de planningsfase niet is geaccordeerd. Op deze manier is de betrokkenheid van de accountant door het dossier heen geborgd en zichtbaar.
Het aanvaarden van de klant en de opdracht	
<ul style="list-style-type: none"> • Het nagaan van de integriteit van de klant en verkrijgen van inzicht in risico witwassen 	In het Dossier SBR zijn bij de Acceptatiefase de tekstvelden 'Integriteit van de klant' en 'WWFT' ingericht waarin een verwijzing naar de vastlegging van deze zaken in het permanente dossier kan worden opgenomen.
<ul style="list-style-type: none"> • Identificatie en verificatie klant 	In het Dossier SBR is bij de Acceptatiefase het tekstveld 'WWFT' ingericht waarin een verwijzing naar de vastlegging van deze zaken in het permanente dossier kan worden opgenomen.
<ul style="list-style-type: none"> • Schriftelijke voorwaarden opdracht 	In het Dossier SBR is bij de Acceptatiefase het tekstveld 'Opdrachtaanvaarding of -continuatie' ingericht waarin een verwijzing naar de vastlegging van deze zaken in het permanente dossier kan worden opgenomen.
Vorbereiding: verkrijgen van inzicht in de entiteit	
<ul style="list-style-type: none"> • Inzicht in de activiteiten van de entiteit (waaronder administratieve systeem en administratieve vastleggingen) en het stelsel van financiële verslaggeving. 	In het Dossier SBR is bij de Planningsfase het tekstveld 'Kennis van de klant' ingericht waarin de aandachtspunten die vanuit de kennis van de huishouding naar voren komen kunnen worden vastgelegd. Een bedrijfsbeschrijving kenmerkt zich als een levendig document. Geadviseerd wordt om tijdens de planningsfase een snapshot van de bedrijfsbeschrijving aan dit veld te koppelen.
Uitvoering	
<ul style="list-style-type: none"> • Een aansluiting van de jaarrekening op de saldibalans 	De aansluiting met de saldibalans in de software per definitie ondervangen doordat Visionplanner rechtstreeks koppelt op de bron. Middels door zoom altijd door geklikt kan worden naar de gekoppelde grootboekrekening en eventuele VJP's.
<ul style="list-style-type: none"> • Informatie die ten grondslag ligt aan journaalposten/ aanpassingen die met het management zijn overeengekomen om tot de jaarrekening te komen. 	Deze significante oordeelsvorming kan in risico's in het dossier worden vastgelegd. Met instructies en extra taken kunnen onderliggende documenten aan het risico worden gekoppeld en kan bevestiging van het management worden uitgevraagd en geregeld. Het risico wordt uiteindelijk afgehandeld met het formuleren van een heldere conclusie.
<ul style="list-style-type: none"> • Informatie die nodig is voor de toelichtingen op de jaarrekening. 	Met behulp van de notitie en taken functionaliteit kan informatie worden vastgelegd die nodig is voor de toelichtingen.
<ul style="list-style-type: none"> • Doorlezen van de jaarrekening. 	Opdrachtverantwoordelijke accordeert de jaarrekening en geeft daarbij aan dat de jaarrekening is doorgelezen.
<ul style="list-style-type: none"> • Erkenning door management dat 	Management accordeert de jaarrekening. Desgewenst kan een

zij verantwoordelijkheid nemen voor definitieve jaarrekening.	bevestiging bij de jaarrekening (LOR) kan als bijlage worden toegevoegd aan het dossier.
Rapportering	
<ul style="list-style-type: none"> Kopie van de definitieve versie van de samengestelde jaarrekening waarvoor het management zijn verantwoordelijkheid heeft erkend en de samenstellingsverklaring. 	De definitieve jaarrekening en samenstellingsverklaring maken onderdeel uit van het dossier en kunnen na het sluiten van het dossier niet meer worden aangepast.

Zeven aspecten die uit de dossiers blijken als betreffende omstandigheid zich voordoet:	Vastlegging in Visionplanner
Ethiek	
<ul style="list-style-type: none"> Bedreiging van de fundamentele beginselen (onder andere vakbekwaamheid en zorgvuldigheid) 	In het Dossier SBR is bij de Acceptatiefase het tekstveld 'Fundamentele beginselen' ingericht waarin kan worden vastgelegd of er sprake is van een bedreiging van de fundamentele beginselen en welke maatregelen eventueel zijn genomen om deze bedreigingen tot een aanvaardbaar niveau terug terug te brengen.
Het continueren van de klant en de opdracht	
<ul style="list-style-type: none"> Aandachtspunt bij het continueren <ul style="list-style-type: none"> Integriteit klant Een risico in kader van WWft. Andere zaken die tot beëindiging of wijziging opdracht leiden 	In het Dossier SBR zijn bij de Acceptatiefase de tekstvelden 'Integriteit van de klant' en 'WWFT' ingericht waarin de betreffende omstandigheden kunnen worden beschreven.
<ul style="list-style-type: none"> Wijziging opdrachtvoorwaarden of het bespreken van de bestaande opdrachtvoorwaarden bij een onduidelijkheid daarover bij het management. 	In het Dossier SBR is bij de Acceptatiefase het tekstveld en 'opdrachtaanvaarding of -continuatie' ingericht waarin de betreffende omstandigheden kunnen worden beschreven.
Uitvoering	
<ul style="list-style-type: none"> Het ondersteunen van het management bij schattingen of andere werkzaamheden. 	Met behulp van notities en of taken (al dan niet gekoppeld aan risico's) kan informatie worden vastgelegd hoe het management bij schattingen of andere werkzaamheden is ondersteund.
<ul style="list-style-type: none"> Navraag bij twijfel aan door management verschaft informatie. 	Met behulp van taken (al dan niet gekoppeld aan risico's) kan het management worden gevraagd naar extra informatie indien er twijfel bestaat aan de door het management verschaft informatie.
<ul style="list-style-type: none"> Voorstel tot aanpassing als samengestelde informatie niet toereikend. 	Met behulp van taken (al dan niet gekoppeld aan risico's) kunnen aanpassingen worden voorgesteld aan en bevestigd door het management.
<ul style="list-style-type: none"> De accountant communiceert met het management over belangrijke aangelegenheden. 	Met behulp van taken (al dan niet gekoppeld aan risico's) kan tussen accountant en het management worden gecommuniceerd over belangrijke aangelegenheden. Daarnaast is er ruimte voor een besprekingsverslag ingeruimd waarin de bespreking van de belangrijke aangelegenheden kan worden vastgelegd.