

Notulen Vakgroep Accountancy Visionplanner Bijeenkomst 16 (5 oktober 2020)

Aanwezig

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

Onderwerp: Standaardteksten	
<p>Inleiding</p> <p>Visionplanner zou graag willen dat alle standaardteksten in het samensteldossier en in de jaarrekening periodiek en integraal gereviewd worden door de Vakgroep.</p>	<p>Besproken</p> <p>Vakgroep is het eens met deze wens. Er wordt ingebracht om het review momentum direct na de uitgifte van de jaarlijkse richtlijnen door de NBA in te plannen. In het kader van efficiency ligt het voor de hand steeds 1 of 2 leden van de vakgroep te laten reviewen. John Weerdenburg wil als eerste deze taak oppakken.</p> <p>Visionplanner zal zorg dragen voor een overzichtelijke aanlevering van de teksten. Daarbij zullen ook eventuele conditionele voorwaarden worden vermeld (tekst alleen tonen indien...).</p> <p>De vakgroep adviseert Visionplanner om in aanvulling op de voorgestelde review te borgen dat wijzigingen in verslaggevingsregels tijdig worden gesignaleerd en besproken met de vakgroep.</p>

Onderwerp: Jaarrekening - Algemene toelichting - Consolidatie

Inleiding

In het onderstaande taxonomie element lijkt de verkeerde standaardtekst te worden gebruikt:

Beschrijving van de vrijstelling van consolidatie in verband met toepassing van artikel 2:408

Huidige tekst:

Conform het gestelde in BW2 art. 407 lid 2a heeft er geen consolidatie plaats gevonden.

Voorstel nieuwe tekst:

De vennootschap maakt gebruik van de vrijstelling tussenconsolidatie als bedoeld in artikel 2:408 BW. De financiële gegevens van de vennootschap en haar dochtermaatschappijen zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening 20xx van [naam groepshoofd] te [plaats].

In de NBA voorbeeldmodellen staat onder de toelichting '**Groepsverhoudingen**' onderstaande tekst:

Aangezien De Kleine B.V. geconsolideerd ook als kleine rechtspersoon valt aan te merken is consolidatie achterwege gelaten op grond van het bepaalde in artikel 2:407 lid 2 sub a BW.

Deze tekst is nog niet standaard opgenomen in Visionplanner. Voorstel is om deze tekst alsnog als standaardtekst op te nemen in Visionplanner.

Besproken

De NBA voorbeeldtekst voor het taxonomie element 'Informatieverschaffing over groepsverhoudingen' zal worden overgenomen in de enkelvoudige jaarrekening (dus niet voor het geconsolideerde element).

De huidige tekst voor het taxonomie element 'Beschrijving van de vrijstelling van consolidatie in verband met toepassing van artikel 2:408' kan vervangen worden door de nieuwe tekst (in enkelvoudige jaarrekeningen). Deze tekst moet standaard niet getoond worden, maar aangezet kunnen worden door gebruiker.

Onderwerp: Sluiten dossier

Inleiding

Je moet binnen 60 dagen na afgeven verklaring dossier sluiten. Praktisch gezien is dat niet handig als na 60 dagen nog niet is vastgesteld en gedeponerd. Kan het in zo'n situatie problemen opleveren bij toetsing als het dossier pas gesloten wordt na vaststellen en deponeren?

Besproken

Dit zou inderdaad een aandachtspunt kunnen zijn bij een toetsing. Om potentiële toetsingsproblemen af te vangen en omdat het heropenen van een dossier een uitzondering betreft wordt voorgesteld om een verplichte toelichting op te nemen bij het heropenen van een dossier, waarbij de accountant de reden van het heropenen beschrijft en de wijzigingen die zijn gedaan na het heropenen (bijvoorbeeld vaststellen en publiceren). Bij de verplichte toelichting moet geen onderscheid gemaakt worden of de samenstelverklaring korter of langer dan 60 dagen geleden is ondertekend.

Er wordt nog een toevoeging gegeven dat het handig zou zijn dat er (e-mail) notificaties worden gegenereerd bij bijvoorbeeld het klant akkoord of bij een aantal dagen voor de verplichte sluitingsdatum van een dossier voor het vaststellen.

Daarnaast wordt de vraag gesteld of een verklaring altijd automatisch toegevoegd kan worden aan een jaarrekening. Blijkt pragmatisch lastig te zijn omdat accountantskantoren verschillend omgaan met het toevoegen. Daarnaast zijn er ook veel administratiekantoren die met Visionplanner werken en niet met de NVKS van doen hebben.

Onderwerp: Heropenen dossier**Inleiding**

Het heropenen van een dossier kan momenteel gedaan worden door de opdrachtverantwoordelijke van een dossier. In de praktijk komt het bij kantoren voor dat meerdere medewerkers zijn ingesteld als opdrachtverantwoordelijke. Niet al deze medewerkers zijn daadwerkelijk tekenbevoegd. Voorgesteld wordt om alleen de tekenbevoegde opdrachtverantwoordelijke het recht te geven om een gesloten dossier te heropenen.

Besproken

Vakgroep geeft aan dat een opdrachtverantwoordelijke eigenlijk ook altijd tekeningsbevoegd accountant zou moeten zijn. Ook al omdat de accountant zijn betrokkenheid bij het dossier moet laten zien. Het heropenen van het dossier conform CoS 4410 mag alleen door de tekeningsbevoegd accountant gebeuren.

Onderwerp: Risico bibliotheek**Inleiding**

Risico's kunnen heel divers en klantspecifiek zijn. Er zijn echter ook algemenere risico's die bij meerdere klanten voorkomen. Om te voorkomen dat gebruikers bij ieder dossier opnieuw het wiel moeten uitvinden zou Visionplanner een risico bibliotheek kunnen aanleggen waaruit gebruikers een risico kunnen 'kopiëren' naar hun samensteldossier. In hoeverre zouden ook de instructies die bij het risico horen gestandaardiseerd kunnen worden? Zou Visionplanner standaard instructies mee kunnen leveren en zo ja, wie zou het beheer over deze instructies moeten/kunnen voeren?

Besproken

Vakgroep geeft aan dat het inhoudelijk wel zou kunnen, maar dat dit het risicogericht samenstellen wel kan ondermijnen. Gebruikers kunnen gaan 'leunen' op de automatisch gegenereerde risico's en instructies waardoor andere risico's niet worden opgemerkt of benoemd of dat de verkeerde instructies worden uitgevoerd. Ook ziet vakgroep een pragmatisch issue dat er te veel uitgevoerd zal gaan worden (het nalopen van alle posten).

Daarom is het wellicht beter om tips / suggesties te geven ipv instructies en/of voorgedefinieerde risico's. Die zouden dan op kantoor level aan uitgezet moeten kunnen worden, zodat per partner besloten kan worden welke werkwijze gevolgd kan worden.

Onderwerp: NOW verantwoording

Inleiding

Tot een vastgesteld subsidiebedrag van € 375.000 moet een assurance verwante opdracht, zijnde een samenstellingsopdracht met aanvullende specifieke werkzaamheden, worden verstrekt. In NBA Standaard 4415N wordt dit verder toegelicht.

In hoeverre is het Visionplanner samensteldossier geschikt om hierin te ondersteunen?

Voor een subsidiebedrag onder de € 125.000 is geen accountantsverklaring nodig. Zijn er wel werkzaamheden die vastgelegd moeten worden en zo ja, hoe zou Visionplanner dit kunnen faciliteren?

Besproken

Visionplanner heeft inmiddels het initiatief genomen om een NBA werkprogramma te integreren aangaande de NOW verantwoording, zodat klanten de benodigde guidance krijgen.

Over de vraag in hoeverre Visionplanner samensteldossier geschikt is om een 4415N opdracht uit te voeren geeft de vakgroep aan dat dit op zich moet kunnen, maar dan zou dit als een risico aangemerkt moeten worden, omdat het lijkt om een normaal risico. Uiteraard moet accountant dan wel zelf borgen dat de juiste richtlijnen gevolgd worden. Visionplanner gaat zich beraden of dit op een of andere wijze (deels) gefaciliteerd kan worden. Als er een praktische oplossing is zal Visionplanner het uitwerken en voorleggen bij vakgroep

Aangaande eventuele fraude bij de NOW verantwoording zouden dezelfde richtlijnen gevolgd moet worden als bij andere zaken, dus fraude melden bij SZW en geen verklaring afgeven. Indien er een relatie bestaat met witwassen ook melden bij FIU.

Onderwerp: Handtekening samenstellingsverklaring

Inleiding

Dit punt is door vakgroep toegevoegd aan de agenda, naar aanleiding van een toetsing bij een klant.

Besproken

Accountants zijn verplicht om een ondertekende samenstellingsverklaring te verstrekken aan de klant. Deze moet ook onderdeel zijn van het dossier. Er wordt aanbevolen om de stappen die nodig zijn voor de (verplichte) handtekening beter onder de aandacht te brengen bij klanten. Visionplanner werkt ook aan de geavanceerde handtekening. Het huidige proces van de 'natte' handtekening blijft ook mogelijk, maar klanten moeten dat wel goed begrijpen.