

Notulen Vakgroep Accountancy Visionplanner Bijeenkomst 17 (1 februari 2021)

Aanwezig

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

Onderwerp: Nieuwe deelnemer	
<p>Inleiding</p> <p>Vanuit Visionplanner is er een nieuw gezicht bij de bijeenkomst van de Vakgroep Accountancy Visionplanner.</p>	<p>Besproken</p> <p>Johan Wildenbeest RA zal voortaan deelnemen aan de bijeenkomsten van Vakgroep. Johan is oprichter van MLE en zal mede vanuit zijn werkzaamheden bij MLE ook de vaktechnische zaken die MLE 'raken' bespreken in de vakgroep. En uiteraard andersom ook zaken inbrengen vanuit de wijze hoe deze binnen MLE zijn georganiseerd.</p>

Onderwerp: Materialiteitsberekening

Inleiding

Moet bij het bepalen van de correctie grens gerekend worden met het resultaat voor of na belasting?

De tool op de website van NBA gebruikt resultaat voor belasting (<https://www.nba.nl/tools/materialiteit/>).

Besproken

Er geldt geen enkele verplichting voor de wijze van de berekening van de materialiteit, maar het is gebruikelijk om het resultaat voor belasting te hanteren. De belastinglast geeft slechts de belastingdruk aan en derhalve niet logisch om hier rekening mee te houden bij het bepalen van de uitgangspunten voor de materialiteit.

Het begrip materialiteit wordt nog bediscussieerd en blijkt in de samenstelpraktijk soms lastig te interpreteren te zijn. Voorgesteld wordt om uit te zoeken of we qua terminologie en vuistregels één op één aan kunnen sluiten bij het NEMACC rapport. Op basis hiervan heeft de NBA ook een rekentool gepubliceerd. Tevens zal Visionplanner afstemmen hoe dit met MLE is georganiseerd.

Mogelijk wordt het gebruik in Visionplanner ook duidelijker (minder prominent) als we de materialiteit optioneel opnemen.

Onderwerp: Verloopoverzicht onverdeeld resultaat

Inleiding

In de jaarrekening voor kleine stichtingen moet de resultaatbestemming toegelicht worden onder de Staat van baten en lasten. We hebben daarover een vraag gekregen van een gebruiker:

“Daarnaast is het voor kleine organisaties zonder winststreven verplicht om verloopoverzichten op te nemen in de jaarrekening van alle posten onder het eigen vermogen. Voor het verenigingskapitaal en de bestemmingsreserves kan dit alleen voor het onverdeeld resultaat niet. Doordat de jaarrekening wordt opgesteld voor resultaatbestemming is er eind van het jaar een post onverdeeld resultaat die in het volgende jaar wordt verdeeld over de reserves/het kapitaal. Dit moet zichtbaar worden gemaakt in een verloopoverzicht, maar dit kan niet omdat er geen verloopoverzicht kan worden gekoppeld aan de rubriek onverdeeld resultaat. Kan dit worden toegevoegd of aangepast of kan ik dit op een andere manier opnemen in de toelichting?”

Vragen van Visionplanner:

1. Klopt het dat dit verloopoverzicht verplicht is om op te nemen?
2. Mag de resultaatbestemming in een tekstveld onder de staat van baten en lasten gepresenteerd worden?

Besproken

Vakgroep geeft aan dat het zeer ongebruikelijk is om voor een stichting een jaarrekening vóór resultaatverdeling op te stellen omdat de statuten in de meeste gevallen anders bepalen. RJ640.306 resp. Rjk C1.304 schrijven ook voor dat een resultaatbestemming wordt opgenomen.

In een concept jaarrekening zou dit nog kunnen, maar dan zou het hele verloopoverzicht niet opgenomen hoeven te worden en kan het ergens bij een algemene toelichting tekstueel toegelicht worden.

Onderwerp: Balans voor/na resultaatbestemming

Inleiding

De tekst bovenaan de balans is nu “Balans voor resultaatbestemming” of “Balans na resultaatbestemming”. Een gebruiker attendeert ons op het feit dat dit eigenlijk “Balans na voorstel resultaatbestemming” moet zijn.

Besproken

Vakgroep geeft aan dat het ‘Balans na resultaatbestemming’ zou moeten zijn (ook conform de taxonomie) Het gebruik van ‘voorstel’ kan juist heel verwarrend werken. Het is dan lastig te interpreteren voor stakeholders of het voorstel ook de daadwerkelijke resultaatbestemming is.

Ook als het voorstel voor de winstbestemming nog niet vaststaat, maar wel is verwerkt dient er “Balans na resultaatbestemming” vermeld te worden (BW2: Art. 362 lid 2).

Onderwerp: Stelselwijziging

Inleiding

Deze casus gaat over een stelselwijziging in een jaarrekening voor middelgrote rechtspersonen, die resulteert in aanpassing van vergelijkende cijfers en het effect daarvan op verloopstaten van het eigen vermogen.

In de Nederlandse Taxonomie (NT) zijn de elementen ‘beginvermogen’ in verloopstaat Eigen vermogen gelijk aan Eindvermogen vorig jaar, zoals ook blijkt uit de voorbeeld instance van Logius.

Bij het niet aanpassen van de vergelijkende cijfers ivm de stelselwijziging kan prima voldaan worden aan de richtlijnen (RJ140.208).

Indien de vergelijkende cijfers wel aangepast worden als gevolg van de stelselwijziging ontstaat er een probleem.

Besproken

Vakgroep geeft aan dat de RJ hier wel duidelijk in is. Bij de beginstand zou toegelicht moeten worden dat deze afwijkt van de eindstand vorig jaar als gevolg van de stelselwijziging. Gebruikers (van MLE) verwachten echter dat als de vergelijkende cijfers ook zijn aangepast, ze toch nog de beginstand van het eigen vermogen van het boekjaar laten zien voor en na stelselwijziging. Dit is strijdig met de taxonomie. Het vermoeden bestaat dat de NT hier momenteel nog niet in voorziet. Visionplanner zal contact opnemen met Logius of dit het geval is en hoe hier formeel mee omgegaan dient te worden.

Het kan dan niet anders dan het verschil te verwerken in "Rechtstreekse mutatie in het eigen vermogen als gevolg van stelselwijzigingen" in de verloopstaat van het eigen vermogen van het voorgaande jaar.

Is dit een fout in de NT of deze verwerking akkoord?

Onderwerp: Standaardteksten

Inleiding

Voorstel voor aanvulling op onderstaande tekst:

Algemene grondslagen

Vergelijking met voorgaand jaar

*De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar, met uitzondering van de toegepaste stelselwijzigingen zoals opgenomen in de desbetreffende paragrafen. **Ter wille van het gewenste inzicht kunnen posten anders zijn gerubriceerd in de jaarrekening 2019 waar het aankomt op de vergelijkende cijfers.***

Besproken

Aangezien de toevoeging alleen geldt voor uitzonderingssituaties is het beter om dit niet standaard op te nemen maar alleen toe te voegen in deze uitzonderingssituaties. Een aantal gebruikers zijn echter bang dat dit vergeten wordt, daarom is het wellicht handig om dit op te nemen in een checklist. De vakgroep waarschuwt wel voor vragen die in veel gevallen niet relevant zijn omdat er geen wijzigingen in de rubriceringen hebben plaatsgevonden.

Onderwerp: Eigen vermogen balans natuurlijke personen

Inleiding

Een gebruiker stelt het volgende:

Het kopje 'eigen vermogen' is niet toepasselijk bij VOF. Dit moet bedrijfsvermogen zijn.

Klopt dat? Moet dat aangepast worden in Visionplanner?

Besproken

Vakgroep geeft aan dat de taxonomie van de belastingdienst ook 'Eigen vermogen' hanteert als begrip bij een VOF. Er geldt in elk geval geen verplichting voor deze benaming indien het geen rechtspersoon betreft. Alleen als het wel een rechtspersoon betreft dient het 'Eigen vermogen' begrip gehanteerd te worden. De benaming bij een VOF kan dus gehandhaafd blijven.

Onderwerp: Voorstel verbetering concept-tekst samenstellingsverklaring

Inleiding

Huidige tekst Visionplanner:

Samenstellingsverklaring van de accountant

Aangezien de werkzaamheden in het kader van het samenstellen van de jaarrekening nog niet zijn afgerond, is in deze concept-jaarrekening nog geen verklaring opgenomen. Na afronding van onze werkzaamheden zal een samenstellingsverklaring worden afgegeven.

Voorstel nieuwe tekst:

Samenstellingsverklaring van de accountant

De samenstellingswerkzaamheden zijn nog niet afgerond en er is geen accountantscontrole uitgevoerd. Deze concept jaarrekening is uitsluitend voor intern gebruik en mag niet zonder onze

Besproken

De term 'geen accountantscontrole uitgevoerd' is al enige tijd niet meer verplicht. Ook de termen 'uitsluitend intern gebruik' en 'aan derden beschikbaar stellen' zijn conflicterend. Vakgroep geeft aan dat de oude tekst gehandhaafd kan blijven. Eventueel kan 'Deze concept jaarrekening is uitsluitend voor intern gebruik.' wel toegevoegd worden. De standaardtekst van MLE voldoet wellicht nog beter omdat deze duidelijk het doel van de concept jaarrekening beschrijft:

Opdracht

Aangezien onze samenstellingswerkzaamheden met betrekking tot de jaarrekening nog niet zijn voltooid, is nog geen samenstellingsverklaring door ons verstrekt. Deze concept jaarrekening is uitsluitend bedoeld om de inhoud van deze jaarrekening met u af te stemmen en is

toestemming aan derden ter beschikking worden gesteld. Het is mogelijk dat bij de afronding nog materiële aanpassingen worden aangebracht, zodat de uitkomsten in belangrijke mate kunnen afwijken van deze concept jaarrekening.

derhalve niet bestemd voor verdere verspreiding. In dat kader is deze concept jaarrekening mogelijk nog aan wijzigingen onderhevig, waardoor de definitieve jaarrekening van dit concept kan afwijken.

Onderwerp: Content voor checklists in het samensteldossier

Inleiding

Visionplanner levert binnenkort de eerste versie uit van de checklists als onderdeel van het samensteldossier. De checklists kunnen optioneel toegevoegd worden bij de volgende onderdelen:

- Acceptatie
- Planning
- Bespreekverslag
- Afrondingsmemorandum

Daarnaast kunnen checklists toegevoegd worden voor de uitwerking van individuele risico's.

Kantoren zullen het waarschijnlijk waarden als Visionplanner hiervoor standaard content meeleverd. Zou de Vakgroep hierin een rol kunnen spelen, zo ja, hoe kunnen we daar het beste invulling aan geven?

Besproken

Vakgroep geeft aan dat hiervoor het beste diverse content leveranciers benaderd kunnen worden. Voor het onderhoud van de content is veel expertise nodig en het meeleveren van content vereist ook dat deze altijd up-to-date gehouden wordt.

Verder wordt het gebruik van samenstel checklists nog besproken. Er bestaat een risico dat er veel 'rompslomp' volgt uit content van (standaard) checklists. Visionplanner staat juist bekend om een samenstel oplossing waarin je alleen doet wat strikt noodzakelijk is.