

Notulen Vakgroep Accountancy Visionplanner Bijeenkomst 18

Aanwezig

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

John Weerdenburg is door omstandigheden verhinderd en daardoor afwezig.

Datum opmaak jaarrekening

Inleiding

Sinds begin van dit jaar is het op basis van de NT15 taxonomie verplicht om in de taxonomie van de publicatiestukken het veld 'Datum van opmaak van de jaarrekening' in te vullen. Kantoren vinden het lastig om hier een praktische invulling aan te geven. Zij worstelen met de vraag welke datum ingevuld moet worden in de taxonomie om een tweetal redenen:

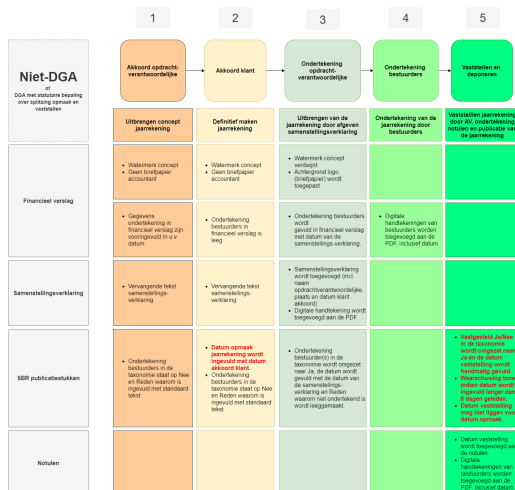
1. Er kan niet vooraf worden bepaald wanneer de datum van de opmaak is. Het opmaken van de jaarrekening gebeurt namelijk door het bestuur op het moment van ondertekenen van de jaarrekening. De accountant voert hierbij ondersteunende werkzaamheden uit.
2. De datum van het opmaken kan niet (te ver) voor het vaststellen van de jaarrekening liggen. Hierdoor ontstaat er een risico dat er gebeurtenissen tussen het opmaken en het afgeven van de samenstellingsverklaring niet worden verwerkt in de jaarrekening, wat lijkt tot beroepsaansprakelijkheid van de accountant.

Voorstel

Visionplanner wil de datum van het opmaken van de jaarrekening automatisch invullen met de datum van het akkoord van de klant. Omdat de datum van de samenstellingsverklaring ook al gelijk is aan de datum van het akkoord van de klant zou dit tot gevolg hebben dat de datum van opmaak, datum van de samenstellingsverklaring en de datum van het akkoord klant allemaal op dezelfde dag komen.

Om dit voorstel te illustreren is een diagram bijgevoegd van het ondertekenproces in Visionplanner waarin dit voorstel verwerkt is. De wijzigingen t.o.v. het proces zoals dat eerder afgestemd is zijn rood weergegeven. Er zijn 2 varianten van het diagram, voor de DGA en voor de niet-DGA (of DGA met statutaire bepaling over splitsing opmaak en vaststellen).

Visionplanner procestekening elektronische handtekening



Besproken

Rondom de jaarrekening van een BV/rechtspersoon zijn 3 data relevant:

- 1) de datum waarop de accountant de werkzaamheden (inhoudelijk) afrondt;
 - 2) de datum waarop de directie de jaarrekening opmaakt;
 - 3) de datum waarop de algemene vergadering de jaarrekening vaststelt.
- 2) en 3) vallen samen als alle aandeelhouders ook bestuurder zijn en er geen specifieke statutaire bepaling is die wat anders regelt.

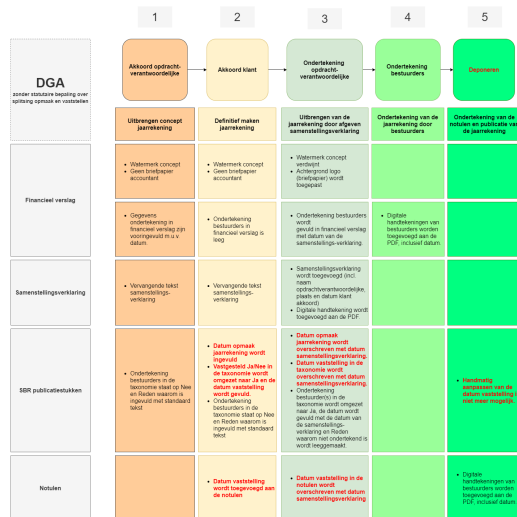
De samenstellingsverklaring hoort gedateerd te worden op de dag dat vast komt te staan hoe de jaarrekening er uit komt te zien (zowel qua cijfers als tekst). Dat is in veel gevallen het moment tijdens de bespreking van het concept. De datum opmaak is het moment waarop de bestuurder het 'boekje' of de 'pdf' ondertekent. De datum vaststelling is de datum van de algemene vergadering tenzij ... zie hiervoor.

De datum opmaak is de datum tot wanneer rekening wordt gehouden met gebeurtenissen na balansdatum. Omdat de accountant bij samenstellen toetst aan BW2T9 resp. de RJ(k) is het aan te bevelen om voor de samenstellingsverklaring te dateren op de dag waarop de bestuurder het akkoord geeft op het (definitieve) concept. Het is vervolgens aan de bestuurder om kort daarna de jaarrekening formeel op te maken of te wel te ondertekenen. In de digitale oplossing van Visionplanner is dat goed geregeld. De datum samenstellingsverklaring is dan gelijk aan de datum van het akkoord door de bestuurder. Als alle aandeelhouders ook bestuurder zijn, dan zijn de datum opmaak en de datum vaststellen gelijk aan de datum akkoord bestuurder (en dus ook aan de datum van de samenstellingsverklaring).

De techniek staat niet toe dat na digitale ondertekening van de samenstellingsverklaring de datum van opmaak in het verslag nog wordt aangepast. Vanuit praktisch oogpunt dient de datum opmaak te worden bijgewerkt met de datum van de samenstellingsverklaring. In de meeste gevallen zal dit gelijk zijn, maar in bijzondere situaties (bijvoorbeeld door vakantie van de tekeningsbevoegde) komt de 8 dagen termijn niet in gevaar als de datum opmaak wordt bijgewerkt.

In de algemene vergadering wordt meer besloten dan alleen de vaststelling van de jaarrekening, notulen zijn dus altijd nodig. Die notulen kunnen bijna in alle situaties al in stap 2 worden opgemaakt en getekend. Na ondertekening door de accountant zijn kunnen de stappen 4 en 5 automatisch worden gezet. Alleen als er aandeelhouders zijn die geen bestuurder zijn, wijkt het proces af; dan vereist stap 5 een handeling van de aandeelhouders (of de bestuurder namens de aandeelhouders).

Visionplanner processteekening elektronische handtekening



Kasstroombespreking

Inleiding

In het kasstroombespreking vermeldt Visionplanner 'betaalde winstbelasting'. Een gebruiker stelt dat dit 'winstbelasting' zou moeten zijn. Dat sluit ook beter aan de grondslagen uit het NBA voorbeeldrapport middelgroot:

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

Het NBA voorbeeldrapport presenteert de winstbelasting echter in het kasstroombespreking zelf als 'betaalde vennootschapsbelasting'. Hoe moet deze post volgens de regelgeving benoemd worden?

Voorstel winstbestemming

Inleiding

In de notulen staat standaard de volgende tekst:

De jaarrekening [Dossier » Huidig financiële jaar] wordt besproken en hierna met algemene stemmen vastgesteld. **Het voorstel winstbestemming zoals opgenomen in de jaarrekening [Dossier » Huidig financiële jaar] wordt hiermee bekrachtigd.** De winst ad. € Rubriek » Winst-en-verlies » Resultaat na belasting wordt toegevoegd aan de overige reserves. (Het verlies wordt in mindering gebracht op de overige reserves)

De vetgedrukte tekst lijkt te suggereren dat in de jaarrekening een voorstel voor winstbestemming is opgenomen. Meestal wordt echter de jaarrekening opgesteld met een balans na resultaatbestemming. Het voorstel is al verwerkt en wordt verder nergens in de jaarrekening toegelicht omdat dit niet verplicht is.

Hanteren we in de notulen wel de juiste tekst? Zo nee, wat zou een goed alternatief zijn?

Rollen en rechten in het samensteldossier

Inleiding

Visionplanner overweegt de implementatie van een uitgebreidere rollen en rechten structuur. Eén van de mogelijkheden is dat we op cliëntniveau teams gaan vastleggen en dat leden van de teams

Besproken

Conform artikel RJ316 moet het 'Betaalde winstbelasting' zijn, dus de vermelding in Visionplanner is correct.

Besproken

Besproken is een alternatieve tekst te hanteren, zoals 'De winstbestemming zoals opgenomen in de jaarrekening [Dossier » Huidig financiële jaar] wordt hiermee bekrachtigd.' of 'De jaarrekening [Dossier » Huidig financiële jaar] wordt besproken en hierna met algemene stemmen vastgesteld inclusief de winstbestemming.' maar aangezien het zeker niet verkeerd is om 'voorstel' te vermelden, wordt geconcludeerd de huidige tekst te handhaven. Theoretisch kan AVA beslissing om dividend uit te keren terwijl bestuur niet akkoord is.

Besproken

vervolgens rollen en rechten krijgen voor de cliënten van zo'n team. De rollen en rechten gelden dan voor alle dossiers (van verschillende jaren) van de cliënt. Zou dit een goede oplossing zijn of voorziet de vakgroep wellicht nog problemen, bijvoorbeeld bij grotere kantoren?

In de controle praktijk kan het mogelijk tot complexe situaties leiden, maar voor Visionplanner zou dit gewoon mogelijk moeten zijn. Wel wordt specifiek de AVG benoemd, maar ook dit zal niet tot belemmeringen leiden.

Daarnaast wordt nog besproken of er niet een extra 'review' rol beschikbaar zou moeten komen.

