

# Notulen Vakgroep Accountancy Visionplanner Bijeenkomst 19

## Aanwezig

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

John Weerdenburg is verhinderd en daardoor afwezig. Hij wordt tijdelijk vervangen door Wilco Schut.

## Akkoord klant

### Inleiding

Het nieuwe accorderingsproces inclusief de digitale ondertekening door de klant is inmiddels door een aantal kantoren in gebruik genomen. Als feedback wordt gegeven dat het accorderingsproces in de praktijk niet zo soepel loopt omdat in het proces de acties tussen klant en accountant wat heen en weer gaan.

Akkoord accountant **Akkoord klant** Tekenen accountant **Tekenen klant** - Vaststellen/deponeren klant.

Vaak zit er wat tijdsdruk op dit proces. In DGA situatie moet bijvoorbeeld binnen 8 dagen na opmaak al gedeponerd worden. Men kan het zich dan niet veroorloven dat het proces bij iemand ergens gaat hangen.

Uiteraard kan Visionplanner dingen doen om dit te vereenvoudigen, bijvoorbeeld het inbouwen van herinneringsnotificaties. Maar zijn er, regelgeving in ogenschouw nemend, ook nog mogelijkheden om het akkoord klant uit de accorderingsflow te halen en op een andere manier te borgen, al eerder in het proces?

### Besproken

*Is de opmaakdatum de datum van ondertekening of juist niet? De Wet is hier niet duidelijk over.*

*Formeel is dit proces juist. De datum van de samenstellingsverklaring is dan gelijk aan de datum akkoord klant (akkoord LOR). Het ondertekenen van de klant is dan de datum van de opmaak. De acht dagen termijn zou voor deze situatie dus nooit een probleem kunnen zijn. De datum opmaak moet gevuld worden bij ondertekening klant.*

*Let op: Gebeurtenissen na balansdatum zijn gebeurtenissen voor de datum van de opmaak en dat kan dus eventueel na de ondertekening van de samenstellingsverklaring zijn. De verantwoordelijkheid voor het ondertekenen en vaststellen ligt bij de klant en deze zou dus niet moeten tekenen indien deze situatie zich voordoet.*

*Conclusie is dat het huidige proces wel de juiste werkwijze is en dus gehandhaafd zou moeten blijven.*

*Wellicht wordt dit issue minder relevant indien de accorderingsstappen ook via e-mail getriggerd kunnen worden in plaats van door steeds apart in te loggen.*

## Risico's Significante aangelegenheden

### Inleiding

De software van Visionplanner kent wel het object 'risico' maar niet het object 'significante aangelegenheid'. De software van MLE kent alleen het object 'significante aangelegenheid' ('issue' wordt het daar genoemd).

Een specifiek risico in Visionplanner wordt onderkend en beschreven in de planningsfase van de samenstellingsopdracht. MLE kent risicocategorisering (L/M/H) van posten maar het principe van specifiek risico niet echt. Wel kan in de planningsfase een notitie bij de cijfers worden aangemaakt die kan leiden tot een issue. Een issue in MLE kan in principe op ieder moment gedurende het samenstelproces worden vastgelegd.

Hoe zou dit in de ideale situatie ingeregeld moeten worden in de software? Zou het zinvol zijn om in Visionplanner onderscheid te maken tussen risico's en significante aangelegenheden. Kan het voorkomen dat een risico niet leidt tot een significante aangelegenheid? En omgekeerd, kan een significante aangelegenheid zich voordoen, later in het proces, zonder dat een risico is vastgelegd?

### Besproken

*Momenteel worden risico's wel geïnterpreteerd als significante aangelegenheden in Visionplanner. Niet alle significante aangelegenheden zijn ook een risico en vice versa. Uiteindelijk gaat het om bijzondere situaties die opgenomen moeten worden in het dossier. De benaming risico of significante aangelegenheid is daarbij niet echt relevant. Het is wel een doel om een risico te mitigeren in een dossier en in de meeste gevallen te bespreken met klant.*

*MLE beschouwt een risico als issue met een onderscheid tussen laag, middel, hoog. Vakgroep geeft aan dat dit eigenlijk niet relevant is voor een 4410 opdracht. De instructies van een bepaald risico kunnen zich wel richten tot een specifiek stukje van een bepaalde post, bijvoorbeeld een specifieke vordering van een debiteur. Vakgroep geeft aan dat het onderscheid tussen risico's en issues, of het classificeren van risico's niet echt een verbetering zal zijn voor Visionplanner gebruikers.*

*Uiteindelijk gaat het om het vastleggen in het dossier van alles wat relevant is voor de uitvoering van de opdracht. Termen zijn niet zo belangrijk. Het gaat om vastleggen en bespreken met klant.*

## Geconsolideerd financieel verslag

### Inleiding

Visionplanner hanteert de volgende opbouw van een geconsolideerd financieel verslag:

- Balans geconsolideerd
- Balans enkelvoudig (optioneel)
- W&V geconsolideerd
- W&V enkelvoudig (optioneel)
- Grondslagen geconsolideerd

### Besproken

*De analyse is juist. Het financieel verslag van Visionplanner is in huidige vorm niet geschikt om een 'gecombineerd rapport' uit te brengen waarin zowel de geconsolideerde als enkelvoudige jaarrekening zijn opgenomen. Dit zou in de praktijk opgelost kunnen worden door de SBR inrichtingstukken voor kleine rechtspersonen te gebruiken. Die taxonomie voorziet in zowel de geconsolideerde als enkelvoudige elementen maar dat levert geen fraai boekje op. Gezien de effort die Visionplanner heeft gestoken in het uitbreiden*

- Toelichtingen geconsolideerd

Kantoor heeft de wens om 2 jaarrekening uit te brengen in één boekje. De opbouw van Visionplanner maakt dit standpunt feitelijk al onmogelijk. Er is met deze opbouw sprake van twee compleet in elkaar verstrengelde jaarrekeningen.

Visionplanner mist de toelichting op de enkelvoudige (balans-) posten, die afwijken of (door eliminatie in de geconsolideerde jaarrekening) niet aan bod komen. Denk aan de (meegeconsolideerde) deelneming of aan geconsolideerd vermogen <-> enkelvoudig vermogen. De grondslagen zien sec op de geconsolideerde jaarrekening.

Ook vanuit de wetgeving gezien is er de mening dat Visionplanner een ongelukkige opbouw van de jaarrekening hanteert.

Artikel 361 lid 1:

Onder jaarrekening wordt verstaan: de enkelvoudige jaarrekening die bestaat uit de balans en de winst- en verliesrekening met de toelichting, **en** de geconsolideerde jaarrekening indien de rechtspersoon een geconsolideerde jaarrekening opstelt.

Op basis van vetgedrukte 'en' kunnen beide jaarrekeningen niet door elkaar gemixt worden. Je geeft informatie over de gehele groep en daarnaast over de eigen BV. Dit is ook niet dienstbaar aan het inzichtvereiste.

Verder in T9BW2 is in afdeling 13 (artikelen 405-414) e.e.a. opgenomen over de geconsolideerde jaarrekening. In artikel 411 staat bijvoorbeeld dat het eigen vermogen in de geconsolideerde jaarrekening niet behoeft te worden uitgesplitst. In de Visionplanner rapporten is dat overigens wel gesplitst. Het is geen vereiste om onder te verdelen, maar de Visionplanner variant geeft wel meer informatie dan wettelijk noodzakelijk.

Vragen van Visionplanner hierover:

- Klopt de analyse zoals hierboven beschreven?
- Hoe zouden kantoren in Visionplanner om moeten gaan met de situatie zoals die nu is als zij een geconsolideerde jaarrekening willen maken?
  - SBR inrichtingsstukken klein gebruiken
  - Geconsolideerd financieel verslag + Enkelvoudig financieel verslag separaat opstellen
  - Anders, namelijk...
- Wat zou Visionplanner moeten wijzigen in de software (in verslag, maar eventueel ook in het dossier) als wij tegemoet willen komen aan de wens voor het opstellen van een gecombineerd verslag?

## Financieel verslag - Overige toelichtingen

### Inleiding

Er is een verzoek om aan het financieel verslag in de toelichting op de jaarrekening een paragraaf 'Overige toelichtingen' op te nemen. Is dat vanuit richtlijnen en regelgeving noodzakelijk?

*van het financieel verslag om tegemoet te komen aan wensen vanuit de markt adviseert de Vakgroep om uitbreiding van het financieel verslag ten behoeve van het uitbrengen van een geconsolideerde jaarrekening op te nemen in de ontwikkelplanning.*

### Besproken

*Vanuit richtlijnen of regelgeving is dit niet noodzakelijk. Verschillende uitzonderingssituaties passeren nog de revue maar eigenlijk kan in alle gevallen gebruik gemaakt worden van bestaande toelichtingsmogelijkheden.*

## Resultaatbestemming - Wettelijke reserves

### Inleiding

Het is in Visionplanner niet mogelijk om vanuit resultaat vanuit de resultaatbestemming te verwerken in de wettelijke reserves. Een gebruiker heeft de wens om dit wel te doen. Het zou gaan om een BV met meerdere holdings waarbij bepaald is dat het resultaat volgens een vast percentage uitgekeerd moeten worden naar de holdings. Is dit een valide casus en moet de wettelijke reserve beschikbaar gemaakt worden voor de resultaatbestemming. Momenteel volgt Visionplanner de rubrieken die voor wettelijke reserves zijn voorzien in RGS. Zijn deze rubrieken afdoende?

### Besproken

*Wettelijke reserves kunnen gevormd of gedoteerd worden rechtstreeks vanuit het vermogen, maar ook vanuit de resultaatbestemming. Software zou in principe beide mogelijkheden moeten ondersteunen. Het lijstje van de huidige rubrieken is compleet.*

## Acceptatiefase

### Inleiding

Waarom staat in Visionplanner de acceptatiefase los van het onderdeel planning en moet deze afzonderlijk geaccordeerd worden door de opdrachtverantwoordelijke? Zou de acceptatiefase ook onderdeel mogen zijn van de planningfase als geheel?

### Besproken

*De wijze waarop hier in de praktijk mee omgegaan wordt is een kantoorkuize. Tot en met de planningsfase kan een Visionplanner gebruiker gewoon doorwerken, ook zonder akkoord op de acceptatiefase.*

*Clientacceptatie en opdrachtcontinuatie zijn bij grotere kantoren vaak een apart proces. Sommige kantoren hebben zelfs in november hiervoor een aparte cyclus waarbij al voorwerk gedaan wordt voor het nieuwe jaar. Vastlegging gebeurt dan meestal in een ander systeem. In Visionplanner wordt in dat geval bij het samenstellen beoordeeld of er gewijzigde omstandigheden zijn.*

*De Vakgroep adviseert om de acceptatiefase en planningsfase wel als aparte fasen te laten bestaan binnen het samensteldossier. Er is echter geen bezwaar om dit in één keer als geheel te laten accorderen door de opdrachtverantwoordelijke. Dat scheelt weer een klik.*

## Wijzigingen wet- en regelgeving m.b.t. verslaggeving boekjaar 2021

### Inleiding

Zijn er relevante wijzigingen in wet- en regelgeving m.b.t. verslaggeving over boekjaar 2021 welke een aanpassing vereisen in het samensteldossier of in de jaarrekening templates micro, klein en middel(groot)?

### Besproken

*Er geldt een actieve meldplicht voor het UBO register. Dit vereist echter geen aanpassing van de standaardtekst in Visionplanner bij het onderdeel Wwft. Wel zou Visionplanner onder de info-button de UBO registratie als aandachtspunt kunnen benoemen.*

*De eisen voor het Bestuursverslag zijn gewijzigd. Dit is relevant voor jaarrekeningen voor middelgrote rechtspersonen.*

## Capaciteiten en competenties

### Inleiding

In de COS 4410 paragraaf 23b staat dat de opdrachtpartner verantwoordelijkheid dient te nemen voor het uitvoeren van de opdracht in overeenstemming met het stelsel van kwaliteitsbeheersing van de accountantseenheid door zich ervan te vergewissen dat het opdrachtteam collectief over de passende competenties en capaciteiten beschikt om de samenstellingsopdracht uit te voeren. Dit komt niet zo specifiek naar voren in Visionplanner. Zou hier iets over vermeld moeten worden?

### Besproken

*In de acceptatiefase wordt vastgelegd dat geen sprake van bedreiging van de fundamentele beginselen professionaliteit, integriteit, objectiviteit, vakbekwaamheid en zorgvuldigheid en betrouwbaarheid. De Vakgroep is van mening dat capaciteiten en competenties onder vakbekwaamheid geschaard kunnen worden en dat het niet nodig is om dit nog een keer specifiek te benoemen in de dossiervorming.*