

A photograph of a shirtless man jumping into a lake with his arms outstretched, symbolizing freedom and achievement. The background shows a dense forest and a bright sky with clouds. A large, colorful circular graphic is on the left side of the image.

MLE Controle Champions:
Jouw gouden sleutel tot controle
excellence!

Wie zijn wij?



Michiel Wijma
Director of sales



Johan Wildenbeest RA
Director Vakmanschap



Corné van Dooren
Senior consultant

Inspire MLE controle programma

1. Inleiding en voorstellen
2. Ontwikkelingen in wet- en regelgeving
3. Optimaliseer je dossier
4. Blick op de toekomst
5. Jouw vragen



Onze missie

Bijdragen aan het succes van **alle accountants en ondernemers** met financiële rapportages en inzicht in gisteren, vandaag en morgen



Visionplanner in getallen

27

Jaar jong, sinds drie jaar onderdeel van Visma

5

Software-oplossingen voor jaarrekeningen dashboards en CRM

130

betrokken medewerkers op drie locaties

5 000

klanten, overwegend accountants- en administratiekantoren

250 000

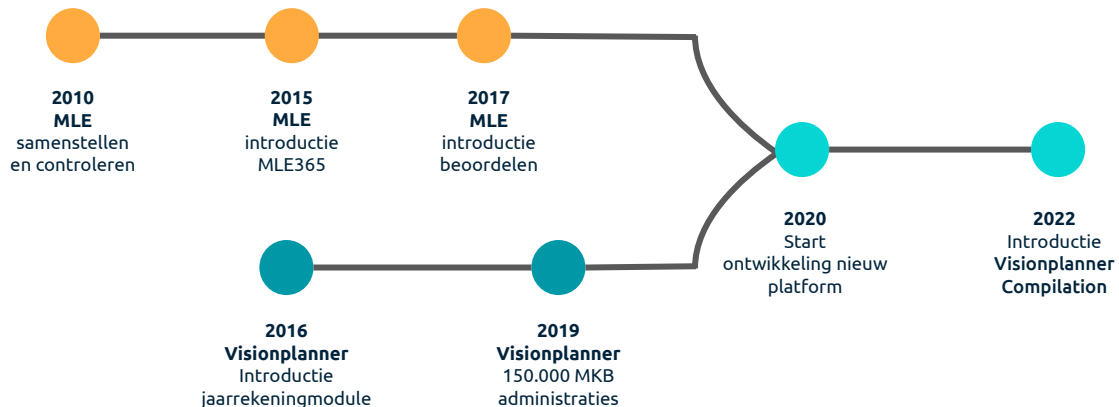
Nederlandse entiteiten worden met onze software bediend



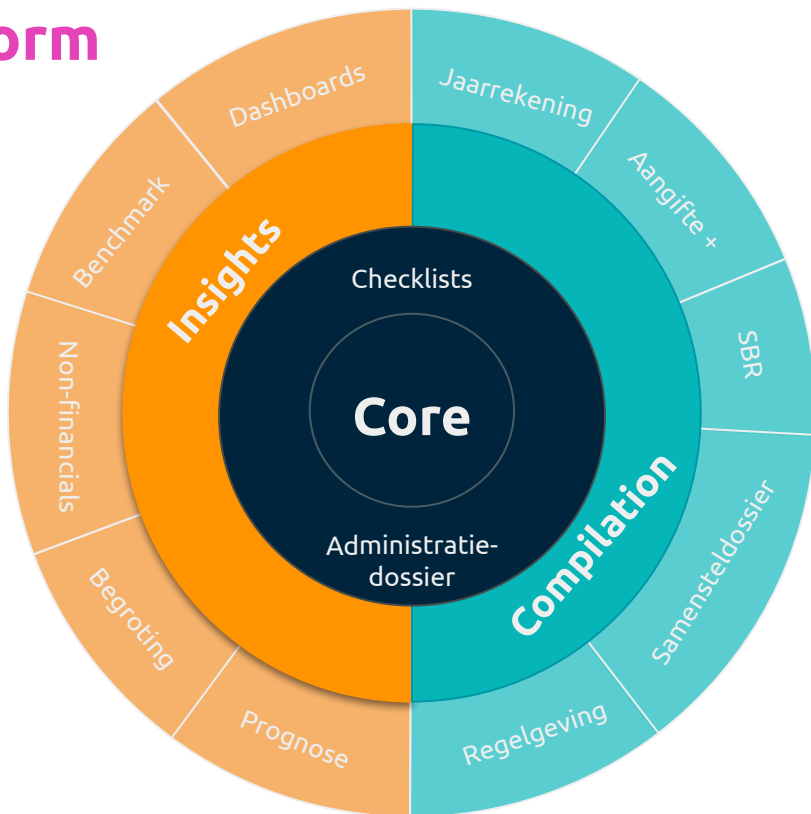
visionplanner inspire



Ontwikkeling van samenstelsoftware



Eén platform



Consolidation 





Ontwikkelingen in

wet- en regelgeving

Wijzigingen wet- en regelgeving boekjaar 2022 (in herinnering)

- Uitsluitend vermelden **Gebeurtenissen na balansdatum** met info balansdatum of continuïteit (RJ 160.206)
- **Opbrengsten producten tijdens investering MVA** mogen in W&V (RJ 212.303)
- Bij **fusie 'pooling of interests'** vermelding van info van elk van partijen vóór de voeging (RJ 216.409)
- Definitie **onvermijdbare kosten bij verlieslatende contracten** consistent gemaakt (RJ 221, RJ 252)



Wijzigingen wet- en regelgeving boekjaar 2022 (in herinnering)

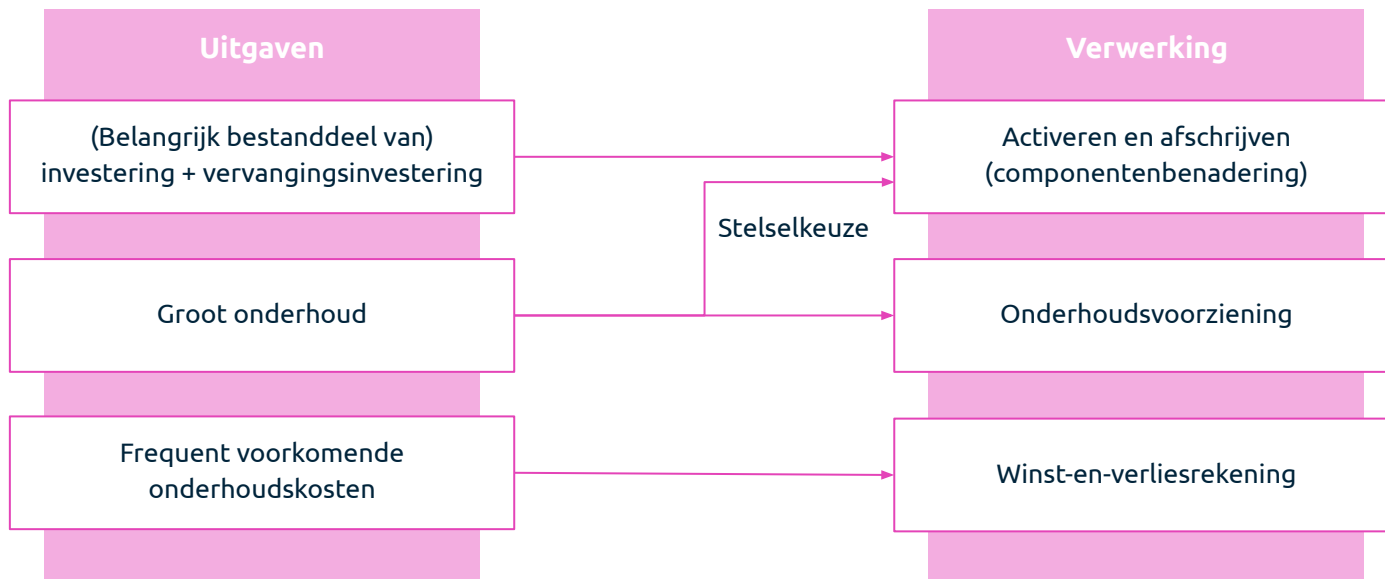
- **Opbrengstverantwoording verduidelijkt** in specifieke situaties (RJ 270, RJk B13)
- **Presentatie projectopbrengsten als omzet** en debet-/credit stand per individueel project (RJ 221, RJk B5.3)
- **Exploitatiesubsidies** als opbrengst of mindering kosten (RJ 274)



Wijzigingen wet- en regelgeving boekjaar 2023



- Verduidelijkingen verwerking MVA (RJ 212)



Wijzigingen wet- en regelgeving boekjaar 2023 (vervolg)

- **Berekeningsmethoden contante waarde voorzieningen**
(RJ 252.307)

Nominale termen

Kasstromen op basis van toekomstige prijzen

Nominale disconteringsvoet

Reële termen

Kasstromen op basis van huidige prijzen

Reële disconteringsvoet
(nominale rente -/- inflatie)

- Disconteringsvoet = marktrente hoogwaardige ondernemingsobligaties + opslag voor specifieke risico's



Wijzigingen wet- en regelgeving boekjaar 2023 (vervolg)

- **BPM bij autobedrijven** mag niet langer als netto-omzet worden gepresenteerd (RJ 270)
- **Vermelding van de belangrijke opbrengstcategorieën** mag in middelgrote inrichtingsjaarrekening bij samentrekken tot 'bruto-bedrijfsresultaat in percentages' (RJ 270)
- Verwerking **wijziging contractuele voorwaarden financieel instrument** (ontwerp RJ 290.523)
 - a. Direct in W&V of
 - b. Over de resterend looptijd in W&VBij verandering economische realiteit is a) verplicht.



Aanpassing grootte-criteria boekjaar 2024

- Ongeveer 20.000 bedrijven vallen onder de verplichte accountantscontrole
- Na aanpassing van de criteria zullen naar schatting 10% minder bedrijven onder de verplichte accountantscontrole vallen.

Klein (bovenkant)	Huidig	6 000 000	12 000 000
	Bijgesteld	7 500 000	15 000 000
	Toename	25,0%	25,0%
Middelgroot/Groot	Huidig	20 000 000	40 000 000
	Bijgesteld	25 000 000	50 000 000
	Toename	25,0%	25,0%



Wijziging controlestandaarden

Boekjaar 2023, geen invloed jaarrekening

- Enkele aanpassingen definities en formuleringen
- Herziening Standaard 3810N: 'Assurance-opdrachten inzake duurzaamheidsverslaggeving'
- Nieuwe Standaard 3950N: 'Assurance-opdrachten inzake het voldoen aan de criteria voor het opstellen van een digitaal verantwoordingsdocument'
- Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden in (per 1 jan 2024)



Wijziging controlestandaarden

Boekjaar 2024

COS 600 Verduidelijking bij groepscontroles

- Scope, bijv. Servicecentra
- Omgaan met beperkingen toegang informatie
- Risico's en materialiteit in groepsverband
- Documentatievereisten in specifieke situaties
- Belang professional scepticisme en communicatie tijdens controle

COS 220 Kwaliteitsmanagement

- Verhogen verantwoordelijkheden kantoor
- Versterken verantwoordelijkheden opdrachtspartner voor kwaliteit
- Moderniseren gebruik netwerk en dienstverleners
- Focus op proactieve monitoring



Content wijzigingen

SRA

- Verwerking van het AFM CEAC rapport in cliënt- en opdrachtacceptatie vragenlijsten (in tools WF 1.2)
- Geactualiseerde vragenlijsten voor Kennis IT-omgeving en IT general controls (in resp. tools WF 2.3 en 3.99)
- Vernieuwing van Checklisten kwaliteitsbeoordeling (in tools WF 7.6)
- Enkele werkprogramma's (specifiek WF 4.E, 6.M, 6.N en 6.R) zijn aangepast vanwege veranderingen in wet- en regelgeving. Denk aan de aanpassing van de WNT, bijgewerkte VpB-tarieven, lopende projecten en andere opbrengsten.
- Meest recente Praktijkhandreikingen opgenomen.



Content wijzigingen

Novak

- Diverse instructies aangescherpt (in Guidance)
- Verwerking van het AFM CEAC rapport (in tools WF 1.2)
- Model steekproeven (WF 4.x.y)
- Voorbeeldteksten automatisering (WF 3.99)
- Aanpassing checklist okb (WF 7.6)

Extendum

- Geen recente wijzigingen



A skateboarder in a white t-shirt and dark shorts is captured in mid-air, performing a trick on a concrete ramp. The scene is set at sunset, with a warm, golden glow over the ocean and beach in the background. Other people are visible in the distance, some sitting on the beach and others standing. The skateboarder's shadow is cast on the ramp below.

Optimaliseer je dossier

gestroomlijnd en van topkwaliteit

Optimalisatie Planning

1. Integreer altijd General IT controls controleprogramma in dossier (1.2)
2. Beperk het aantal controleobjecten (1.4)
3. Beschrijf controleaanpak op hoofdlijnen voor een verstandige leek (1.4)
4. Onderbouw waarom je gegevensgericht of systeemgericht controleert (1.4)
5. Beperk aantal belangrijke posten en wijs niet toe op te laag niveau (1.4)

Belangrijke post

Posten waarin individueel of tezamen met andere posten een inherent risico van afwijking van materieel belang in kan voorkomen



Optimalisatie **Organisatie-analyse**

1. Vermeld risico-inschattingswerkzaamheden (2.x A)
2. Beschrijf alleen aspecten van de organisatie die relevant zijn voor de controle-aanpak (2.x)
3. Maak risico's niet te snel significant (2.x Y)
4. Concludeer ook de organisatiebrede beheersingsmaatregelen (2.x Y)
5. Besteed voldoende aandacht aan de IT-omgeving (2.3)

Significant risico

Risico op een afwijking van materieel belang dat:

- dichtbij bovengrens waarschijnlijkheid en de orde van grootte
- moet worden behandeld als een significant risico volgens de standaarden (bijv. fraude)



Optimalisatie **Procesanalyse**

1. Vermeld 'normale' (proces) risico's op afwijking van materieel belang, ook bij gegevensgerichte aanpak (3.x B)
2. Documenteer interne beheersingsactiviteiten voldoende, ook bij schattingen (3.x C)
3. Leg interne beheersingsmaatregelen en testwerkzaamheden vast volgens de 5 W's (3.x D en E)
4. Toets General IT controls waarop wordt gesteund (3.99)
5. Documenteer betrouwbaarheid lijstwerk/bestanden (3.99)

General IT controls

IT-beheersmaatregelen die zorgen voor een constante en effectieve werking van interne controles, om de juistheid van informatie in het informatiesysteem te garanderen.



Optimalisatie Gegevensgericht

1. Focus de gegevensgerichte werkzaamheden op geïdentificeerde RAMB's (4.x E)
2. Dek alleen geplande posten en bewerkingen af (4.x E)
3. Beperk aantal memo's door bij elkaar horende werkzaamheden in één maatregel te beschrijven (4.x E)
4. Bouw voor gegevensgerichte werkzaamheden een verwachting op (4.x.y)
5. Leg data-analyse adequaat vast (4.x.y)

Data-analyse documenteren

- I. Reikwijdte bepalen
- II. Verkrijg de data: welke stappen zijn gezet
- III. Verken de data: betrouwbaarheid, foutdefinitie, verwachting
- IV. Interpreteer de data: uitkomsten eigenlijke data-analyse
- V. Bespreek en volg op



Optimalisatie Rapportage & evaluatie

1. Documenteer werkzaamheden journaalposten (7.1)
2. Leg beoordeling management van continuïteit vast (7.2)
3. Los oranje beweringen zonder gegevensgerichte werkzaamheden op (7.3)
4. Vermeld in de samenvatting alleen issues met significante invloed op opdracht (7.4)
5. Onderbouw de verklaring afdoende bij openstaande significante issues (7.6)



Een blik op toekomstige ontwikkelingen



Visionplanner

1 oplossing voor de Samenstel-, advies- en controlepraktijk



Visionplanner Audit Impressie

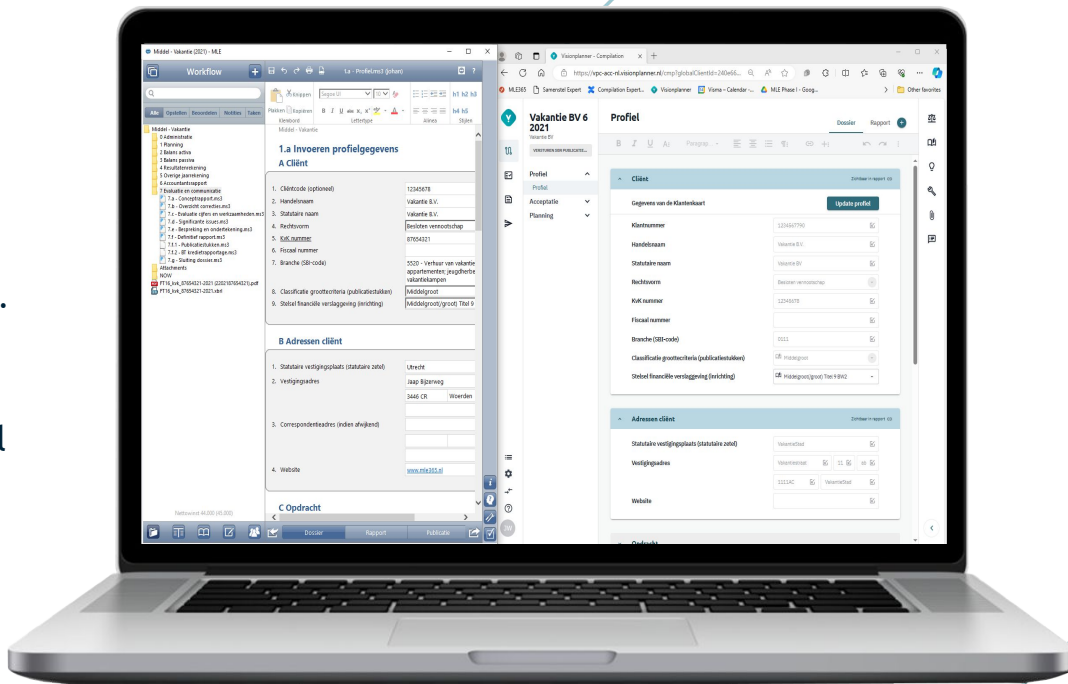


10 redenen om te kiezen voor **Visionplanner Audit**

1. **Eén cloudoplossing** voor jaarrekening, tussentijdse cijfers en wettelijke controle
2. Volledige compliance: naadloze integratie met **controlestandaarden**
3. **Uniform en schaalbaar werkproces** gericht op risico's.
4. **'Story of the Audit'** maakt het controleproces volledig inzichtelijk.
5. **Direct toegang** tot relevante regelgeving en hulpmiddelen. Ook kan je eigen content toevoegen
6. Correcte broncijfers door **integratie met boekhoudpakketten**
7. Efficiënt dossierbeheer en gemakkelijke toegang tot documenten via **SharePoint-koppeling**.
8. Efficiëntie door hergebruik van relevante documenten uit **Visionplanner Compilation**.
9. **Gebruiksgemak** dankzij een overzichtelijk uiterlijk.
10. Perfect afgestemd op de moderne controlepraktijk door **samenwerking met accountants**.

MLE controle vs Visionplanner Audit

- Beide producten worden volledig onderhouden.
- Visionplanner Audit is WebApp met gebruik SharePoint voor attachments.
- Visionplanner Audit gepland voor najaar 2024.
- Formulierenet en content zijn vrijwel gelijk.
- MLE controle dedicated innovation; Visionplanner Compilation full innovation modus.
- Voor wie naar WebApp wil: in 2024 mogelijk om Visionplanner Audit dossier te baseren op MLE dossier.



CSRD regelt rapportageplicht ESG

Ontwikkeling boekjaar 2024

- Verplicht rapporteren in het Bestuursverslag over Environmental, Social en Governance (zgn. Duurzaamheidsverslag)
- Trapsgewijze invoer:
 - **Grote beursgenoteerde onderneming vanaf boekjaar 2024**
 - Grote ondernemingen vanaf boekjaar 2025
 - Beursgenoteerde mkb-ondernemingen vanaf boekjaar 2026
- Informatie moet worden voorzien van “beoordelingsverklaring”
- **Keteneffect** zorgt dat middelgrote en kleine ondernemingen wel op deelgebieden moeten rapporteren binnen een concern of aan een afnemer/leverancier.
- Visionplanner heeft duurzaamheidsdashboards. Deze worden uitgebreid afhankelijk van de ontwikkelingen.



Support



Bedankt voor je aandacht!

michiel.wijma@visma.com
johan.wildenbeest@visma.com
corne.vandooren@visma.com

