

Notulen Vakgroep Accountancy Visionplanner Bijeenkomst 28 (18 november 2024) voor website

Deelnemers

Namens de Vakgroep Accountancy Visionplanner	Aanwezig: Dirk ter Harmsel (voorzitter), John Weerdenburg, Michiel van Atten, Marcel Kurvers, Sander van Asselt Afwezig met kennisgeving: -
Namens Visionplanner	Aanwezig: Johan Wildenbeest, Samuel van Daalen, Bart Schraven, Joris Joppe Afwezig met kennisgeving: John Cöhrs

Opening

De voorzitter opent de vergadering.

Check externe verslaggeving

Inleiding:

Opvolging check op externe verslaggeving (ingebracht door Dirk ter Harmsel n.a.v. vorige bijeenkomst)

Welke opvolging is gegeven aan de actie om kantoren een check te laten doen op externe verslaggeving, zoals besproken in de vorige vergadering?

Besproken:

Het is voorgelegd bij Visser & Visser, maar vanwege capaciteit is daar nog niet aan toegekomen. De verwachting is dat dit in de tweede helft van december opgepakt kan worden.

@Bart Schraven zal de standaard teksten met de condities aanleveren bij Michiel van Atten.

Er komt nog ter sprake of brutomarge uitgesplitst mag worden. Vakroep geeft aan dat dit gewoon toegestaan is. In Visionplanner is dit inmiddels al wel optioneel.

Ontwikkelagenda FE en Compilation

Inleiding:

Ontwikkeling-agenda FE en Compilation (First Edition en Compilation, ingebracht door Dirk ter Harmsel)

Welke ontwikkelpunten staan er op de ontwikkel-agenda gepland voor First Edition en voor Compilation?

Besproken:

Vaststellen cv en vof

Inleiding:

1. **Commanditaire vennootschap** (First Edition, ingebracht door @Bart Schraven)

Besproken:

Vakgroep geeft aan dat de cv dezelfde flow moet volgen als de ez, vof en maatschap. Een extra optie voor buitenlandse

Iets meer dan een jaar geleden is in First Edition (FE) ontwikkeld dat voor natuurlijke personen de 'Vaststelling' uit de accorderingsflow is gehaald ([VPC-83305: Skip adopt step for unincorporated companies](#) CLOSED). Echter is de commanditaire vennootschap (cv) hier buiten gelaten en onbekend is waarom. Ik kan alleen een uitzondering bedenken dat dit is gedaan omdat een cv ook moet kunnen publiceren als er sprake is dat alle vennoten buitenlandse kapitaal vennootschappen zijn, maar dan had hetzelfde moeten gelden voor de vennootschap onder firma

Vraag 1: moet de cv dezelfde flow hebben als de vof/maatschap/eenmanszaak? (dus zonder vaststelling)

Vraag 2: Indien ja, zou een aanpassing gewenst zijn om aan te geven dat alle vennoten buitenlandse kapitaalvennootschappen zijn?

kapitaalvennootschappen zou niet gefaciliteerd hoeven te worden omdat dit in de praktijk nauwelijks voorkomt.

Accorderen in financieel verslag zonder jaarrekening

Inleiding:

2. **Accorderingsteksten bij financieel verslag** (First Edition, ingebracht door [@Bart Schraven](#))

In FE is het mogelijk om alleen een financieel verslag te maken zonder jaarrekening. Echter kan accountant en klant nog wel accorderen met de standaard teksten die verwijzen naar de jaarrekening. Dat lijkt mij onjuist.

Vraag 1: Zijn de accorderingsstappen van accountant en klant wel gewenst als er geen sprake is van een jaarrekening? (ik vermoed van wel, want hiermee wordt ook de data 'bevroren')

Vraag 2: Wat moeten de teksten worden in de accordering pop-ups voor accountant en klant of moet er helemaal geen tekst weergegeven worden? (Ik vermoed dat tekst niet zo relevant is aangezien er geen enkele 'formele' rapportage gemaakt wordt (dus ook geen logo of briefpapier van accountant), maar misschien iets van een standaard tekstje dat behoort bij een reguliere (tussentijdse) financiële rapportage, zoals vroeger 'geen accountantscontrole toegepast' wel eens werd gebruikt).

Besproken:

Voor de accountant zou de tekst aangepast moeten worden. Het akkoord van de klant is een overbodige stap. Klant hoeft geen akkoord te geven op het 'concept'. Vaak zal een financiële rapportage zonder jaarrekening als basis voor de IB dienen. Klant geeft dan al akkoord op de IB aangifte.

Vaktechnisch is er dus geen noodzaak op klant akkoord. Mogelijk dat een dergelijke stap toch wenselijk is in het proces, dat zou dan verder uitgezocht moeten worden onder Visionplanner klanten.

Toelichting bij consolidatie "Klein"

Inleiding:

Toelichting vrijstelling consolidatie bij Klein (First Edition, ingebracht door [@Samuël van Daalen](#))

Klant wil de vrijstelling van consolideren in FE op grond van artikel 407 BW 2 toelichten in de jaarrekening. Daarvoor is nu geen apart kopje beschikbaar.

Ons antwoord: Aangezien FE bedoeld is voor micro en klein geldt er op basis van art 407 geen consolidatieplicht. Er is geen verplichting om deze vrijstelling in de toelichting te vermelden.

Besproken:

Kern van de vraag is om een standaard tekst op te nemen. Vkgroep geeft aan dat deze tekst niet verplicht is, dus zou ook niet opgenomen hoeven te worden.

Uitsluitend bij vrijstelling tussenconsolidatie van art 408 (waar micro en klein dus nooit aan toe komen), moet dit in de toelichting vermeld worden. In FE is het kopje vrijstelling voor consolidatie vooralsnog niet toegevoegd.

Klant stelt: "In artikel 407 is niet net als bij 408 de verplichting opgenomen om het te vermelden in de jaarrekening. Echter Boek 2 Artikel 362 (2:362 BW) inzicht vereiste geeft aan dat je de gebruikers van de jaarrekening een verantwoord oordeel kunt vormen. Ik ben daarom van mening dat dit artikel opgenomen dient te worden als keuze. Veelal worden er vrijwillige consolidaties opgesteld, maar enkelvoudig gepubliceerd. Het lijkt mij dan juist om in het rapport te vermelden dat er een vrijwillige consolidatie is gekozen en artikel 407 toe te passen in de publicatiestukken, in kader van het inzicht vereiste. Daarnaast als vennootschappen in de buurt van de consolidatie grenzen komen, maar door eliminaties op de IC posities onder deze grens blijven, kan het voor een gebruiker niet altijd goed inzichtelijk zijn, omdat eventuele benamingen in het rapport niet duiden op een IC post. Dan zou 407 een goede aanvulling zijn in kader van het inzicht. Conclusie: het artikel is niet verplicht, maar kan in bepaalde gevallen wel handig zijn om op te kunnen nemen."

Vraag: wat is het standpunt van de Vakgroep over het opnemen van het kopje Toelichting vrijstelling consolidatie in FE?

Notulen AV DGA

Inleiding:

Notulen AV dga (Compilation, ingebracht door @Johan Wildenbeest)

De aandeelhouders van een bv zijn verplicht om minimaal één keer per jaar te vergaderen, de zgn. Algemene Vergadering (AV). In het geval van een directeur-grotaandeelhouder (DGA) die zowel bestuurder als enige aandeelhouder van de besloten vennootschap (BV) is, lijkt het opstellen van notulen voor het vaststellen van de jaarrekening niet noodzakelijk. Volgens artikel 2:210 lid 5 van het Burgerlijk Wetboek geldt dat wanneer alle aandeelhouders tevens bestuurder zijn, de ondertekening van de jaarrekening door de bestuurders automatisch geldt als vaststelling ervan.

Vraag: In Compilation worden de conceptnotulen voor de AV aangeboden, ook in de DGA-situatie. Worden in de praktijk nog conceptnotulen voor de DGA gemaakt en is dit noodzakelijk?

Rubricering vastgoedbeleggingen klein

Inleiding:

Rubricering vastgoedbeleggingen bij Klein (Compilation, ingebracht door @Johan Wildenbeest)

In de jaarrekening van een kleine bv worden vastgoedbeleggingen

Besproken:

Wettelijk moet er een vergadering gehouden worden, maar er staat niet dat er notulen opgemaakt moeten worden. Echter als bewijslast dat de vergadering is gehouden lijken notulen wel noodzakelijk.

Daarnaast worden veel andere zaken vastgelegd in de notulen.

Vakgroep geeft aanbeveling altijd notulen op te nemen , dus ook in een situatie waar alle aandeelhouders eigenaar zijn.

Besproken:

Het is niet noodzakelijk, maar het kan wenselijk zijn voor de inzichtvereisten. De NBA geeft ook de voorkeur aan een aparte

vaak gerubriceerd onder de Materiële vaste activa; bij middelgrote bv zien we vastgoedbeleggingen meestal als aparte post op de balans. In SBR Nederlandse Taxonomie Klein publicatiestukken is de post Vastgoedbeleggingen als aparte post op de balans beschikbaar.

Vraag: Is het niet beter om Vastgoedbeleggingen ook bij een kleine BV altijd als aparte post op de balans te presenteren?

Goedkeuringsflow compilation

Inleiding:

3. Ideeën voor automatisering goedkeuringsflow in CMP

(CMP, ingebracht door @Nico Ligthart en @Johan Wildenbeest)

In CMP zit een seriële goedkeuringsflow. Deze flow ziet er als volgt uit:



3	Verrijgen ondertekening controleverklaring		C				
5	Ondertekenen controleverklaring			C			
3	Verzoeken om vaststellen jaarrekening		E				
2	E-ondertekenen notulen vaststellen jaarrekening						E
5	Vaststellen jaarrekening gereed		M				
3	Verzoeken om goedkeuren publicatiestukken		E				
2	E-ondertekenen en versturen SBR publicatiestukken					E	
3	Versturen SBR publicatiestukken		S				
5	Valideren SBR door KvK						
3	Verzoek om goedkeuren SBR bancaire jaarrekening		E				
2	E-ondertekenen SBR bancaire jaarrekening en versturen					E	
3	Versturen SBR bancaire jaarrekening		M				
5	Valideren SBR door bank						
3	Sluiten dossier			S			
3	Oprichting gesloten						

S = dossierstap | E = elektronische ondertekeningsstap of M = handmatige ondertekeningsstap | C = ondertekening controleverklaring

Afhankelijk van het type organisatie, grootte (ook middelgroot/groot!) en soort opdracht worden stappen in de flow automatisch overgeslagen. Elke relevante stap dient nu nog handmatig geïnitieerd te worden middels een knop. In de stap worden dan ook de documenten gemaakt die nodig zijn voor een stap. Zo wordt de LOR gemaakt in de stap 90 'Verzoeken om bevestiging klant'.

Vanuit de praktijk komt de wens om stappen automatisch te initiëren. We zijn van plan om de volgende stappen te automatiseren (kantoorinstelling):

- De conceptjaarrekening/LOR automatisch naar de klant sturen voor goedkeuring, nadat de accountant de conceptjaarrekening heeft goedgekeurd.
- Elektronische handtekeningen van de bestuursleden automatisch aanvragen zodra de accountant de samenstellingsverklaring heeft ondertekend.
- De jaarrekening automatisch vaststellen in een DGA-situatie, zodra de bestuursleden hun handtekening hebben gezet.

post. Vakgroep geeft ook de voorkeur aan apart vermelden op de balans.

Besproken:

Vraag 1: dat zal vaktechnisch geen bezwaren opleveren. Uiteraard moeten de notulen nog te wijzigen zijn en moet de vaststellingsdatum nog gevuld kunnen worden in de SBR rapportage.

Vraag 2: De datering van de LOR blijkt uit de stempel van de elektronische handtekening. De datum van de AV van een 'eenmansBV' kan worden gezet op de datum van verzending van definitieve versie. Als er sprake is van meerdere aandeelhouders, dan moet aan de directie worden gevraagd op welke datum de AV plaatsvindt. Dat is de datum van de notulen en de ondertekening.

Vraag 3: Vaststelling en publicatie zijn geen verplichte onderdelen van het samensteldossier. Als dit plaatsvindt na het sluiten van het dossier, dan is de eenvoudigste oplossing om die stukken buiten het samensteldossier op te slaan. Een alternatief is dat het samensteldossier wordt heropend.

Vraag 4: In de regelgeving is hierover niets opgenomen. Het is aan het kantoor om voorwaarden en procedures voor heropening op te stellen. Van belang is dat zichtbaar blijft wanneer een dossier is heropend en welke wijzigingen zijn aangebracht.

P

- De SBR-deponering automatisch naar de KvK verzenden, zodra de jaarrekening is vastgesteld.
- Het dossier automatisch sluiten 60 dagen na de datum van de samenstellingsverklaring.

Vraag 1: Om de documenten zoals de LOR, notulen AV en SBR rapportages tijdig beschikbaar te hebben, willen wij deze documenten tezamen met conceptjaarrekening genereren in plaats van in de stap zelf. Daarbij gaan we ervan uit dat de deze meestal standaard zullen zijn. Zien jullie vaktechnische bezwaren?

Vraag 2: De LOR en de notulen AV hebben een datum die wij vooraf niet altijd weten. Hoe wordt dit in de praktijk praktisch opgelost? Past deze oplossing ook in een elektronische ondertekeningsflow?

Vraag 3: Sommige klanten vragen ons het dossier binnen 10 dagen te sluiten nadat de verklaring is afgegeven. Vaststelling en publicatie hebben meestal dan nog niet plaatsgevonden. Hebben jullie ideeën hoe wij dit praktisch vormgegeven in bovenstaande seriële flow?

Vraag 4: Onder welke omstandigheden kan een afgesloten dossier worden heropend? Waar mag dan informatie worden toegevoegd?

W.v.t.t.k.

Mail met vraag van Joris over de naam van het kantoor dat vermeld moet worden bij ondertekening in het geval er meerdere entiteiten onderdeel uitmaken van de accountantsorganisatie. Dit is eerder door de Vakgroep in de vorige bijeenkomst (#27 d.d. 3 april 2024) besproken. De conclusies zijn dat het er om gaat dat een gebruiker kan achterhalen welke accountant verantwoordelijk is voor de samenstellingsverklaring. Ondertekening met naam, titel en naam en vestigingsplaats is voldoende. Naar de mening van de Vakgroep kan de kantoornaam de handelsnaam zijn. De opdrachtgever weet vanuit de opdrachtbevestiging met welke juridische entiteit zaken wordt gedaan; het is niet nodig om die naam ook onder de samenstellingsverklaring te zetten.

Sluiting

De voorzitter sluit de vergadering en bedankt alle deelnemers voor hun bijdrage.