

# Notulen Vakgroep Accountancy Visionplanner Bijeenkomst 24 (19 december 2022)

## Deelnemers

<b>Namens de Vakgroep Accountancy Visionplanner</b>	Aanwezig: Dirk ter Harmsel (voorzitter), John Weerdenburg, Michiel van Atten, Marcel Kurvers Afwezig met kennisgeving:
<b>Namens Visionplanner</b>	Aanwezig: Johan Wildenbeest, Arjan van Beek, Samuel van Daalen, Mieke Wensink, Bart Schraven (notulist)

## Opening

De voorzitter opent de vergadering en benoemt dat er een tweetal nieuwe leden zijn. Samuel als opvolger van Arjan aangezien Samuel de rol van product manager heeft overgenomen. Mieke is de productowner van de samenstel oplossing in Visionplanner. Er volgt een kort voorstelronde van de vakgroepleden en de nieuwe Visionplanner deelnemers.

## Modellen Financieel verslag

### Inleiding:

Welk model is toegepast uit de RJ? Voor de opstelling van Balans en W&V? Het lijkt alsof deels model D is gebruikt; deels 'model' I. Dit voldoet nu niet aan de RJ. Waarom is niet aangesloten bij modelrapport van de NBA?

Het handboek Financiële verslaggeving 2020 van PWC (blz 224) stelt hierover het volgende:

*'Een veel gemaakte fout is het vermengen van het functionele model en het categoriale model. Hierbij wordt dan gestart met de regels netto-omzet, kostprijs van de omzet en bruto-omzetresultaat uit het functionele model om vervolgens verder te gaan met de overige kosten onderscheiden naar hun aard.'*

*'Het combineren van de twee modellen is echter niet toegestaan op basis van art. 2:377 BW en het Besluit modellen jaarrekening.'*

En verder:

art. 2: 377 en lid 2 hiervan bepaalt het volgende:

*'De baten en lasten uit de gewone bedrijfsuitoefening worden hetzij overeenkomstig lid 3, **hetzij** overeenkomstig lid 4 gesplitst.' Lid 3 gaat over het W&V categoriale model, Lid 4 over het functionele model.*

Het woord **hetzij** bevestigt dat een vermenging niet wordt toegestaan.

Daarnaast gekeken in Besluit Modellen en art. 1 lid 1 hiervan stelt o. m. het volgende:

*'De balans van een naamloze of besloten vennootschap moet zijn ingericht overeenkomstig model A of model B, de winst-en-verliesrekening overeenkomstig model E **of** model F.'*

Het woord **of** bevestigt hier dat je een keuze moet maken.

Aanvullend:

*Besluit Modellen art. 5 lid 3 stelt het volgende:*

*'De uitkomsten van tussentellingen mogen worden ingevoegd en benoemd.'*

Volgens mij gaat het bij de indeling van de kosten op dezelfde wijze fout. Andere indeling ipv tussentellingen.

### Besproken:

Vanuit historie is focus gelegd op de SBR rapportages. Pas later heeft Visionplanner een financieel verslag ontwikkeld. Een deel van het financieel verslag bevat ook de jaarrekening. De jaarrekening moet voldoen aan de gestelde eisen. Het lijkt dat het overzicht van Visionplanner afwijkt van de richtlijnen, maar dat is wel uit te leggen.

Model I is het meest gangbare model voor de winst-en-verliesrekening (categoriaal model). Deze wordt ook gebruikt in Visionplanner. In artikel 7.1 van het besluit modellen jaarrekening staat dat je een uitsplitsing mag maken van de brutomarge naar omzet en kostprijs/inkoopwaarde. Alleen de terminologie 'Kostprijs van de omzet' staat ter discussie. Wellicht zou het beter zijn om inkoopwaarde van de omzet te gebruiken (hoewel dit geen gebruikte term is in de jaarverslaggeving).

Daarnaast is besproken of de lonen en salarissen, sociale lasten, pensioenlasten en overige personeelskosten als één rubriek gepresenteerd mogen worden. Op zich is het toegestaan mits de uitsplitsing in de toelichting gedaan wordt.

Om discussie te voorkomen zou de uitsplitsing wellicht beter weggelaten kunnen worden en alleen de brutomarge getoond kunnen worden. De uitsplitsing staat dan wel in het accountantsverslag en in de toelichting.

Alternatief is om het optioneel uit te splitsen.

Daarnaast wordt voorgesteld dat vakgroep de meest uitgebreide voorbeeld rapporten van Visionplanner nog eens kritisch doorneemt.

## Vraag Visionplanner

Voldoet het financieel verslag in Visionplanner momenteel aan de wettelijke eisen? Zo nee, indien wij Model I implementeren zoals in het NBA voorbeeldrapport, bestaat dan de mogelijkheid om de brutomarge uit te splitsen naar omzet en inkoopwaarde omzet?

## Grondslagen enkelvoudige jaarrekening in geconsolideerd financieel verslag

### Inleiding:

Als gebruik gemaakt wordt van de consolidatievrijstelling bij publiceren, moeten dan de grondslagen van de enkelvoudige jaarrekening allemaal afzonderlijk leesbaar zijn? Of mag verwezen worden naar de grondslagen van de geconsolideerde jaarrekening, zoals dat momenteel gebeurt in Visionplanner?

### Besproken:

In de vorige vakgroep meeting is al aangegeven dat de verwijzing gewoon is toegestaan, mits de juiste grondslagen wel in de enkelvoudige SBR publicatiestukken juist vermeld worden. In Visionplanner is dat het geval.

Tevens dient de geconsolideerde jaarrekening én de enkelvoudige jaarrekening in één rapportage te zijn opgenomen.

## Micro taxonomie voor geconsolideerd dossier

### Inleiding:

Zouden we in Visionplanner moeten verbieden om micro publicatiestukken en/of micro inrichtingsstukken toe te voegen aan een geconsolideerd dossier of is dit de verantwoordelijkheid van de gebruiker? (Dit gebeurt nu in bijna de helft van de gevallen.)

### Besproken:

Micro inrichtingsstukken en publicatiestukken moeten gewoon beschikbaar zijn. Het komt veel voor dat geconsolideerde dossiers onder het micro regime vallen en deze moet dus gebruikt kunnen worden.

## Verloopoverzicht eigen vermogen

### Inleiding:

Klopt het dat het voor kleine rechtspersonen verplicht is om een verloopoverzicht van eigen vermogen op te nemen in de jaarrekening? In het financieel verslag van Visionplanner bestaat de mogelijkheid daarvoor nu wel, maar dit wordt niet afgedwongen. Het verloopoverzicht staat standaard uit.

### Besproken:

Alleen de herwaarderingsreserve moet toegelicht worden met een verloopoverzicht. Deze herwaarderingsreserve wordt voornamelijk gebruikt bij de waardering van beleggingspanden tegen de actuele waarde.

Voor andere onderdelen van het eigen vermogen geldt een vrijstelling voor het opnemen van een verloopoverzicht. Dit is beschreven in BW 396 lid 5 (die weer verwijst naar BW 378).

Momenteel wordt het verloopoverzicht van de herwaarderingsreserve nog niet verplicht gesteld in het financieel verslag. Het zou beter zijn om dit verplicht te stellen als er een waarde bestaat voor de herwaarderingsreserve.

## Boek 2. Rechtspersonen

### [Titel 9. De jaarrekening en het bestuursverslag](#)

## Afdeling 5. Bijzondere voorschriften omtrent de toelichting

### Artikel 378

#### 1.

Het verloop van het eigen vermogen gedurende het boekjaar wordt weergegeven in een overzicht. Daaruit blijken:

- a. het bedrag van elke post aan het begin van het boekjaar;
- b. de toevoegingen en de verminderingen van elke post over het boekjaar, gesplitst naar hun aard;
- c. het bedrag van elke post aan het einde van het boekjaar.

#### 2.

In het overzicht wordt de post gestort en opgevraagd kapitaal uitgesplitst naar de soorten aandelen. Afzonderlijk worden vermeld de eindstand en de gegevens over het verloop van de aandelen in het kapitaal van de rechtspersoon en van de certificaten daarvan, die deze zelf of een dochtermaatschappij voor eigen rekening houdt of doet houden. Vermeld wordt op welke post van het eigen vermogen de verkrijgingsprijs of boekwaarde daarvan in mindering is gebracht.

### 3.

Opgegeven wordt op welke wijze stortingen op aandelen zijn verricht die in het boekjaar opeisbaar werden of vrijwillig zijn verricht, met de zakelijke inhoud van de in het boekjaar verrichte rechtshandelingen, waarop een der [artikelen 94, 94c](#) of [204](#) van toepassing is. Een naamloze vennootschap vermeldt iedere verwerving en vervreemding voor haar rekening van eigen aandelen en certificaten daarvan; daarbij worden medegedeeld de redenen van verwerving, het aantal, het nominale bedrag en de overeengekomen prijs van de bij elke handeling betrokken aandelen en certificaten en het gedeelte van het kapitaal dat zij vertegenwoordigen.

### 4.

Een naamloze vennootschap vermeldt de gegevens omtrent het aantal, de soort en het nominale bedrag van de eigen aandelen of de certificaten daarvan:

- a. die zij of een ander voor haar rekening op de balansdatum in pand heeft;
- b. die zij of een dochtermaatschappij op de balansdatum houdt op grond van verkrijging met toepassing van [artikel 98 lid 5](#).

## Jaarrekening kleine zorgaanbieders

### Inleiding:

Voor boekjaren vanaf 2022 verandert de regelgeving voor kleine zorgaanbieders. Visionplanner wil graag de jaarrekening voor kleine zorgaanbieders ondersteunen.

Openstaande vragen:

- Is de tekst van de samenstellingsverklaring bij een jaarrekening voor kleine zorgaanbieders afwijkend t.o.v. een 'normale' onderneming? Moet bijvoorbeeld vermeld worden dat de jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met RJk C3?
- Voor een zorgaanbieder waarop de WNT van toepassing is gelden de toelichtingsvereisten van de WNT. Wanneer is dit precies van toepassing? Waar en hoe presenteer je dit in de jaarrekening? Adviseert de Vakgroep aan Visionplanner om dit te faciliteren?

Onderstaande is door Visionplanner zelf geconcludeerd. Kloppen deze bevindingen?

- Er zijn aparte richtlijnen voor kleine zorgaanbieders (RJk C3).
- RJk C3 heeft niet betrekking op eenmanszaken of personenvennootschappen
- (middel)grote rechtspersonen vallen onder RJ655
- Zorgaanbieders die voldoen aan de criteria van artikel 2:395a BW ('micro') stellen hun jaarrekening op als 'kleine zorgaanbieder' (artikel 40b lid 5 Wmg)
- Kleine zorgaanbieders hoeven geen bestuursverslag, overige gegevens en controleverklaring toe te voegen aan de jaarrekening.
- Onderhanden DBC's presenteren in overeenstemming met Onderhanden Projecten
- Presentatie balans is conform huidige financieel verslag Visionplanner
- Presentatie winst-en-verliesrekening: Personeelskosten moeten uitgesplitst worden naar lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenlasten. Overige bedrijfskosten moeten samengetrokken worden. Dit vraagt om aanpassing in Visionplanner.
- Aanbeveling om kasstroomoverzicht op te nemen in de jaarrekening (geen verplichting).

Toelichting

### Besproken:

Aangaande de eerste openstaande vraag. De samenstellingsverklaring is niet afwijkend. De verwijzing naar RJk C3 mag wel gedaan worden, maar is niet verplicht.

De tweede vraag ligt wat minder eenvoudig. De WNT wordt vaak opgenomen in een apart overzicht. In de jaarrekening wordt dan wel verwezen naar dit overzicht.

De vakgroep geeft aan dat de zorgmodellen zeer specifieke kennis vergen en dat dit agendapunt binnen intern afgestemd zal worden met een aantal collega specialisten. Die bevindingen worden afgestemd met Visionplanner.

- Vermelden van elk van de posten van vaste activa: de som van alle herwaarderings (dat kan ook tekstueel...)
- Aanbeveling om de vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort als afzonderlijke post te vermelden onder de overige vorderingen of overige schulden (geen verplichting).
- Zorgopbrengsten hoeven niet afzonderlijk te worden toegelicht, daarover staat in ieder geval niets in RJK C3)

Meest relevante vrijstellingen:

- vrijgesteld van opnemen verloopoverzicht van eigen vermogen, m.u.v. herwaarderingsreserve
- vrijgesteld van informatie over deelnemingen
- vrijgesteld van gesegmenteerde winst-en-verliesrekening
- vrijgesteld van niet in de balans opgenomen regelingen en verbonden partijen.
- vrijgesteld van informatie over financiële instrumenten
- vrijgesteld van informatie over accountantshonoraria
- vrijgesteld van opgave resultaatbestemming

## E-mail adres in de publicatiestukken

### Inleiding:

Momenteel wordt standaard het e-mailadres van de opdrachtverantwoordelijke gebruikt bij de 'Informatie over de rapportage'. Klant vindt het onwenselijk dat het persoonlijke e-mailadres in de publicatiestukken komt. Het e-mail adres wordt dus steeds aangepast in een generiek kantooradres, zodat ook de deponeringsbevestigingen op 1 centraal e-mail adres binnenkomt.

Wat zou de beste standaard e-mail moeten zijn?  
Opdrachtverantwoordelijke, kantooradres of e-mail van de klant?

### Besproken:

Het e-mailadres dat wordt meegezonden bij de publicatiestukken is niet zichtbaar in de publicatiestukken die opgevraagd kunnen worden (dat kan Visionplanner met deze specifieke klant afstemmen).

Welk e-mailadres wordt gebruikt is divers. Soms het adres van de klant, soms het algemene kantoor e-mailadres en soms van de opdrachtverantwoordelijke.

Omdat uiteindelijk klant verantwoordelijk is, zou voorkeur bij klantadres moeten liggen. Visionplanner zal dit adres als standaard invullen, maar kan natuurlijk wel gewijzigd worden.

## Verklaring van Visionplanner over de rol van de Vakgroep

### Inleiding:

We krijgen wel eens vragen van klanten over de precieze rol van de Vakgroep binnen Visionplanner. Daarom zou het goed zijn om die te beschrijven zodat duidelijk is voor gebruikers waarvoor de Vakgroep wel/geen verantwoordelijkheid neemt.

Voorstel:

*De Vakgroep Accountancy Visionplanner is een onafhankelijk orgaan. De leden van de vakgroep hebben zich in een adviserende rol verbonden aan Visionplanner. De vakgroep komt periodiek bij elkaar om vragen van Visionplanner te beantwoorden en bekijkt door Visionplanner voorgestelde software aanpassingen met een kritisch blik.*

*De Vakgroep heeft de indruk dat met de samenstel software van Visionplanner voldaan kan worden aan de NV COS 4410. Wel blijft altijd een belangrijke rol voor de gebruiker zelf weggelegd om ervoor te zorgen dat een dossier en rapport voldoet aan wet- en regelgeving.*

### Rondvraag

*Wat is status van Infine?*

Wat is momenteel de status van Infine? Bij een aantal gebruikers blijft een zorg bestaan over het continueren van de applicatie.

Kan het onderwerp Materialiteit nog eens op de agenda? Onduidelijk is hoe deze gebruikt moet/kan worden.

Wanneer vinden de vakgroepmeetings plaats in 2023?

### Besproken:

*Het voorstel zoals bovenstaand beschreven voldoet om te kunnen communiceren. Belangrijkste uitgangspunt is dat de vakgroep Visionplanner voorziet van vaktechnische informatie, maar dat er geen "keurmerk" wordt verstrekt.*

*Wellicht ook nog toelichten dat vaktechnische ontwikkelingen en de daarop van toepassing zijnde wet- en regelgeving worden besproken.*

*De focus van de vakgroep ligt bij de samensteloplossingen (dus inclusief Compilation) van Visionplanner Cloud en niet bij andere producten van de Visionplanner groep.*

Infine is een volwassen product dat gewoon ondersteund blijft worden. Er komen ook nog steeds nieuwe klanten bij.

Het zou wel goed zijn om Infine klanten expliciet te informeren dat dit gewoon ondersteund blijft.

Vakgroep zal iets specifieker aangeven waar de onduidelijkheden liggen en daarna op de agenda plaatsen voor een volgend overleg.

Visionplanner stuurt een datumplanner rond.

Tot slot wordt er nog wederzijds dank uitgesproken van en voor Arjan van Beek voor zijn deelname aan de vakgroep en wordt hem veel succes gewenst in zijn nieuwe rol bij Visionplanner.