


Digitaal dossier
Meer dan het dossier van de accountant

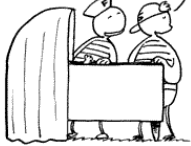
Marcel Kurvers
Projectleider en externe contentmanager
Novak Kwaliteitshandboek


Nederlandse
Ondernemings-
Accountantskamer 

Van papieren dossier naar digitaal dossier...
... soms een zware bevalling

FOKKE & SUKKE
KOMEN OP KRAAMBEZDEK

WAS LIET EEN
KEIZERSNEE... OF GEWOON EEN
K... BEVALLING?




Nederlandse
Ondernemings-
Accountantskamer 

Marcel Kurvers - ICT Accountancy praktijk en digitaal dossier - werkprogramma's en data-analyse - 11 maart 2015

Er zijn accountants die stellen dat...

- Zij het gevoel hebben dat het administratiekantoor de 'grote concurrent' is van het accountantskantoor
- Bij kwaliteitstoetsing meer getoetst wordt dan alleen de (juiste) toepassing van wet- en regelgeving
- De (toekomstige) rol van de accountant onduidelijk is
- Opdrachten door elkaar 'heenlopen' maar dossiers veelal per opdracht zijn
- Actuele informatie niet vastligt maar in de hoofden van medewerkers zit

Daarnaast moet de accountant...


Nederlandse
Ondernemings-
Accountantskamer 


Marcel Kurvers - ICT Accountancy praktijk en digitaal dossier - werkprogramma's en data-analyse - 11 maart 2015

...van geschiedenis.... (opdrachten gericht op het verleden)

FOKKE & SUKKE
HEBBEN EEN ANDER GESCHIEDENISBOEK

DE VERLICHTING? DIE BEGON TOCH
OP DE VIERDE DAG
VAN DE SCHEPPING?



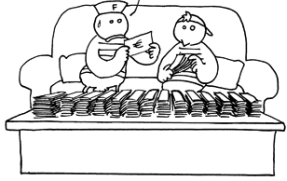
Nederlandse
Ondernemings-
Accountantskamer 


Marcel Kurvers - ICT Accountancy praktijk en digitaal dossier - werkprogramma's en data-analyse - 11 maart 2015

...via het heden... (aanbieden van actueel inzicht)

FOKKE & SUKKE
HEBBEN AL HUN GELD VAN DE BANK GEHAALD

SUKKE! DAT ZIJN EIGENLIJK
OOK ALLEEN MAAR STUKJES
PAPIER !!!




Nederlandse
Ondernemings-
Accountantskamer 


Marcel Kurvers - ICT Accountancy praktijk en digitaal dossier - werkprogramma's en data-analyse - 11 maart 2015

...naar de toekomst... (informatie voor (bij)sturing)

FOKKE & SUKKE
ZIEN NOG WEL EEN TOEKOMST VOOR V&D

VIER
VERDIEPINGEN
LA PLACE, MET IN
HET MIDDEN: ...EEN GIGANTISCHE
SCHOOLCAMPUS!



Nederlandse
Ondernemings-
Accountantskamer 

Marcel Kurvers - ICT Accountancy praktijk en digitaal dossier - werkprogramma's en data-analyse - 11 maart 2015


... waarbij dossiervorming ondersteunt

FOKKE & SUKKE
HEB BEN 'M NODIG

HEB JIJ DAT THEMA DOSSIER VAN OFFICE 'RENDIMENT' OVER ARCHIVEREN NOG ERGENS GEZIEN?

...EH....

agut

Nederlandse
Ondernemings-
Accountantskamer 

Manuel Kuyvers - ICT Accountancy praktijk en dienstverlening, werkprogramma's en data-analyse - 11 maart 2016


Casus samenstellingsopdracht
Vanuit bestaand perspectief

Nederlandse
Ondernemings-
Accountantskamer 

Manuel Kuyvers - ICT Accountancy praktijk en dienstverlening, werkprogramma's en data-analyse - 11 maart 2016

Casus samenstellingsopdracht (1/4)

- Risicogericht
- Tariefstelling
- Dossier centraal
- Jaarrekening is verplicht 'nummer'
- Werkzaamheden verschillende opdrachten 'door elkaar'
- Eén dossier
- Waar zit de toegevoegde waarde voor de cliënt (actuele cijfers versus historie)?


Nederlandse
Ondernemings-
Accountantskamer 

Manuel Kuyvers - ICT Accountancy praktijk en dienstverlening, werkprogramma's en data-analyse - 11 maart 2016

Casus samenstellingsopdracht (2/4)

- Op opdrachtniveau:
 - (Nieuwe) medewerker neemt samenstellingsopdrachten over:
 - afspraken met de cliënt?
 - Actuele informatie
 - Opvallende zaken vanuit de ADV?
 - Status ADV?


Waar???

Nederlandse
Ondernemings-
Accountantskamer 

Manuel Kuyvers - ICT Accountancy praktijk en dienstverlening, werkprogramma's en data-analyse - 11 maart 2016

Casus samenstellingsopdracht (3/4)


- Uitvoeren initiële cijferanalyse
 - Correctieboekingen
 - Werkprogramma
- Bepalen materialiteit
 - Verwarring met correctiegrens
 - Afstemming met cliënt

Nederlandse
Ondernemings-
Accountantskamer 

Manuel Kuyvers - ICT Accountancy praktijk en dienstverlening, werkprogramma's en data-analyse - 11 maart 2016

Casus samenstellingsopdracht (4/4)


- Inhoud dossier
- Relevante informatie
- Inefficiënte werkwijze
- Vraag: welke werkzaamheden hebben een toegevoegde waarde voor de cliënt?
- Vraag: welke werkzaamheden zijn 'verplicht' vanuit wet- en regelgeving?

Nederlandse
Ondernemings-
Accountantskamer 


Manuel Kuyvers - ICT Accountancy praktijk en dienstverlening, werkprogramma's en data-analyse - 11 maart 2016

13/29

Terug naar de basis...



Nederlandse
Ondernemings-
Accountantskamer




Marcel Kuipers - ICT Accountancy praktijk en digitale accountancy, werkprogramma's en data-analyse - 11 maart 2015


13/29

Terug naar de basis

- De cliënt centraal
- Uit elkaar trekken van de dienstverlening:
 - Administratieve dienstverlening
 - Tussentijdse rapportages
 - Samenstellen
 - Fiscale aangifte
 - Beoordelen
 - Controleren
 - ...
- We bieden de cliënt losse bouwstenen...

Nederlandse
Ondernemings-
Accountantskamer



Marcel Kuipers - ICT Accountancy praktijk en digitale accountancy, werkprogramma's en data-analyse - 11 maart 2015

14/29

...en zetten onze expertise in om er samen iets van te maken



Nederlandse
Ondernemings-
Accountantskamer

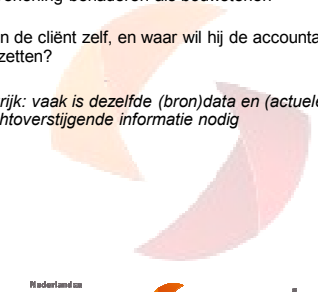



Marcel Kuipers - ICT Accountancy praktijk en digitale accountancy, werkprogramma's en data-analyse - 11 maart 2015


15/29

Uit elkaar trekken van dienstverlening

- Dienstverlening benaderen als bouwstenen
- Wat kan de cliënt zelf, en waar wil hij de accountant voor inzetten?
- *Belangrijk: vaak is dezelfde (bron) data en (actuele) opdracht overstijgende informatie nodig*

Nederlandse
Ondernemings-
Accountantskamer

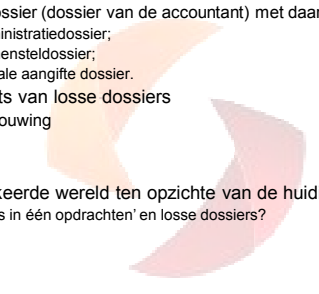


Marcel Kuipers - ICT Accountancy praktijk en digitale accountancy, werkprogramma's en data-analyse - 11 maart 2015


16/29

In elkaar vlechten van dossiers (1/2)

- Werkdossier (dossier van de accountant) met daarin:
 - Administratiedossier;
 - Samensteldossier;
 - Fiscale aangifte dossier.
- In plaats van losse dossiers
- Onderbouwing
- Omgekeerde wereld ten opzichte van de huidige praktijk?
 - 'Alles in één opdrachten' en losse dossiers?



Nederlandse
Ondernemings-
Accountantskamer

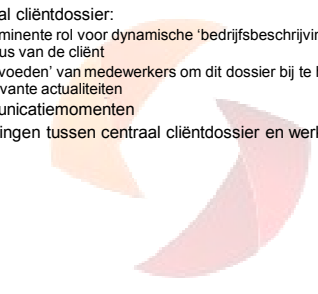


Marcel Kuipers - ICT Accountancy praktijk en digitale accountancy, werkprogramma's en data-analyse - 11 maart 2015


17/29

In elkaar vlechten van dossiers (2/2)

- Centraal cliëntdossier:
 - Prominente rol voor dynamische 'bedrijfsbeschrijving' en actuele status van de cliënt
 - 'Opvoeden' van medewerkers om dit dossier bij te houden met relevante actualiteiten
- Communicatiemomenten
- Koppelingen tussen centraal cliëntdossier en werkdossier



Nederlandse
Ondernemings-
Accountantskamer




Marcel Kuipers - ICT Accountancy praktijk en digitale accountancy, werkprogramma's en data-analyse - 11 maart 2015


18/29

Optimale inzet van digitale dossiervorming...

- Werkdossier (dossier van de accountant): opdrachtgerelateerde informatie
 - Opdrachtaanvaarding / -continuatie
 - Documenten/documenteren
 - Aandachtspunten, conclusies, bevindingen en aanbevelingen
 - Dossierafronding
- Centraal cliëntdossier (dossier van de cliënt): opdracht overstijgende informatie
 - Wie is de cliënt: 'bedrijfsbeschrijving' (dynamisch)
 - Actualiteiten en ontwikkelingen
 - Relevante contactinformatie
 - Specifieke risico's



Nederlandse
Ondernemings-
Accountantskamer



Manuel Kuyper - ICT Accountancy praktijk en digitale accountancy, werkprogramma's en data analyse - 11 maart 2015

18/29

Casus samenstellingsopdracht

Vanuit nieuw perspectief




Nederlandse
Ondernemings-
Accountantskamer

Manuel Kuyper - ICT Accountancy praktijk en digitale accountancy, werkprogramma's en data analyse - 11 maart 2015

20/29


Casus samenstellingsopdracht (1/5)

- Terug naar de basis:
 - Cliëntacceptatie
 - Wat zijn de wensen/behoefte van de cliënt?
 - Met welke opdrachten kunnen we deze wensen/behoefte invullen?
 - Welke regelgeving hoort bij deze opdrachten?
 - » Alleen VGBA, Wwft
 - » 4410 Samenstellingsopdrachten
 - » 4400 Overeengekomen specifieke werkzaamheden
 - » Etc.



FOKKE & SUKKE
HOEDEN NIET ZOMER-REASSURANCE

Nederlandse
Ondernemings-
Accountantskamer




Manuel Kuyper - ICT Accountancy praktijk en digitale accountancy, werkprogramma's en data analyse - 11 maart 2015

21/29


Casus samenstellingsopdracht (2/5)

- Communicatie
 - De accountant
 - Luistert
 - Biedt mogelijkheden
 - Legt uit
 - Bevestigt
 - Communicatie op regelmatige basis voor 'binding' met cliënt
 - Verschil accountant en (financiële) huisarts
 - Pro-activiteit
 - 'Voorkomen is beter dan genezen'



FOKKE & SUKKE

Nederlandse
Ondernemings-
Accountantskamer




Manuel Kuyper - ICT Accountancy praktijk en digitale accountancy, werkprogramma's en data analyse - 11 maart 2015

22/29

Casus samenstellingsopdracht (3/5)

- Uitvoeren administratieve dienstverlening (inboeken)
 - 'Oude' werkprogramma
 - Slechts nog 'hulpmiddel'
 - Conclusies, bevindingen, etc. ten behoeve van (tussentijdse) ter communicatie aan cliënt (opvallende zaken, vraagpunten, sturing) en samenstellen jaarrekening
- Input mede vanuit centraal cliëntdossier
- Output specifieke aandachtspunten voor centraal dossier




Nederlandse
Ondernemings-
Accountantskamer

Manuel Kuyper - ICT Accountancy praktijk en digitale accountancy, werkprogramma's en data analyse - 11 maart 2015

23/29

Casus samenstellingsopdracht (4/5)

- Uitvoeren samenstellingsopdracht (na inboeken en correcties)
 - Opdrachtaanvaarding/continuatie voor aanvang werkzaamheden
 - Initiële cijferanalyse
 - 'Materialiteit'
 - Samenstellen van de jaarrekening
 - Onderbouwde stukken (achteraf niet-reproduceerbaar)
 - Vastlegging van conclusies, toelichtingen, bevindingen en communicatie met de cliënt
 - Afronding van het dossier
- Input mede vanuit centraal cliëntdossier
- Output specifieke aandachtspunten voor centraal dossier



Nederlandse
Ondernemings-
Accountantskamer

Manuel Kuyper - ICT Accountancy praktijk en digitale accountancy, werkprogramma's en data analyse - 11 maart 2015

Casus samenstellingsopdracht (5/5)

- Fiscale aangifte
 - Klaarzetten van fiscale aangifte (IB/VPB)
 - ...
 - Akkoord door de cliënt
 - Verzending
- Input mede vanuit centraal cliëntdossier
- Output specifieke aandachtspunten voor centraal dossier

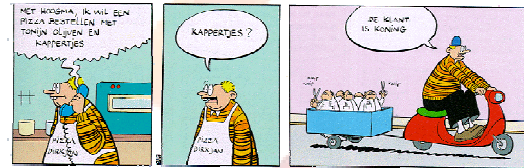
Tussentijdse samenvatting

- Samenstellingsopdracht start met goede saldijslijst/kolommenbalans
 - Input afgeronde ADV
- Aansluiting met onderliggende stukken door middel van koppelingen naar andere dossiers/applicaties
 - Geen koppeling mogelijk, dan opname in samensteldossier (reproduceerbaarheid)

Deze werkwijze vraagt om een verandering bij medewerkers...



...om de cliënt optimaal te kunnen bedienen...



Effect op dossiertemplates

- Huidige dossiertemplates samenstel zijn op opdrachtniveau
- Werkprogramma's op postniveau is ADV
- Ontwikkeling 'integraal' werkdossier met onderverdeling:
 - Administratieve dienstverlening;
 - Samenstellen;
 - Fiscale aangifte.
- Koppelingen

Nieuwe dossiertemplates ruim vóór 1 januari 2016 gereed

