

# Werkprogramma's

2016



**AUXILIUM**  
adviesgroep

- Van het 14-kolomspapier naar  
significante aangelegenheden!



## Waarom hanteert u een werkprogramma?

- Hulpmiddel dat ik niets vergeet
- Sturingsmiddel voor assistenten
- Krijg ik aangeleverd door mijn service-organisatie
- Krijg ik aangeleverd door mijn software-leverancier
  
- Moet toch om goed door een toetsing te komen?



## Toekomstige proces

- Administratie voeren
- Kolommenbalans (saldibalans) uitwerken
  
- Significante aangelegenheden verwerken
  - Fiscale positie
  - Externe verslaggeving



## Aansluiting van het proces

- In hoeverre sluit het proces van de huidige standaard 4410 (splitsing administratieve dienstverlening versus samenstellen jaarrekening) aan bij uw werkplek?



# Actuele werkprogramma

- Ruim 70/80% van de werkzaamheden genoemd in een huidig werkprogramma hebben betrekking op het uitwerken van de saldibalans:
  - Automatische piloot werkzaamheden
  - Zijn niet afhankelijk van cliënt
    - Controle beginbalans
    - Afschrijvingen
    - Aansluitingen met lonen / btw afdrachten
  - Kunt u afvinken in plaats van nader beschrijven



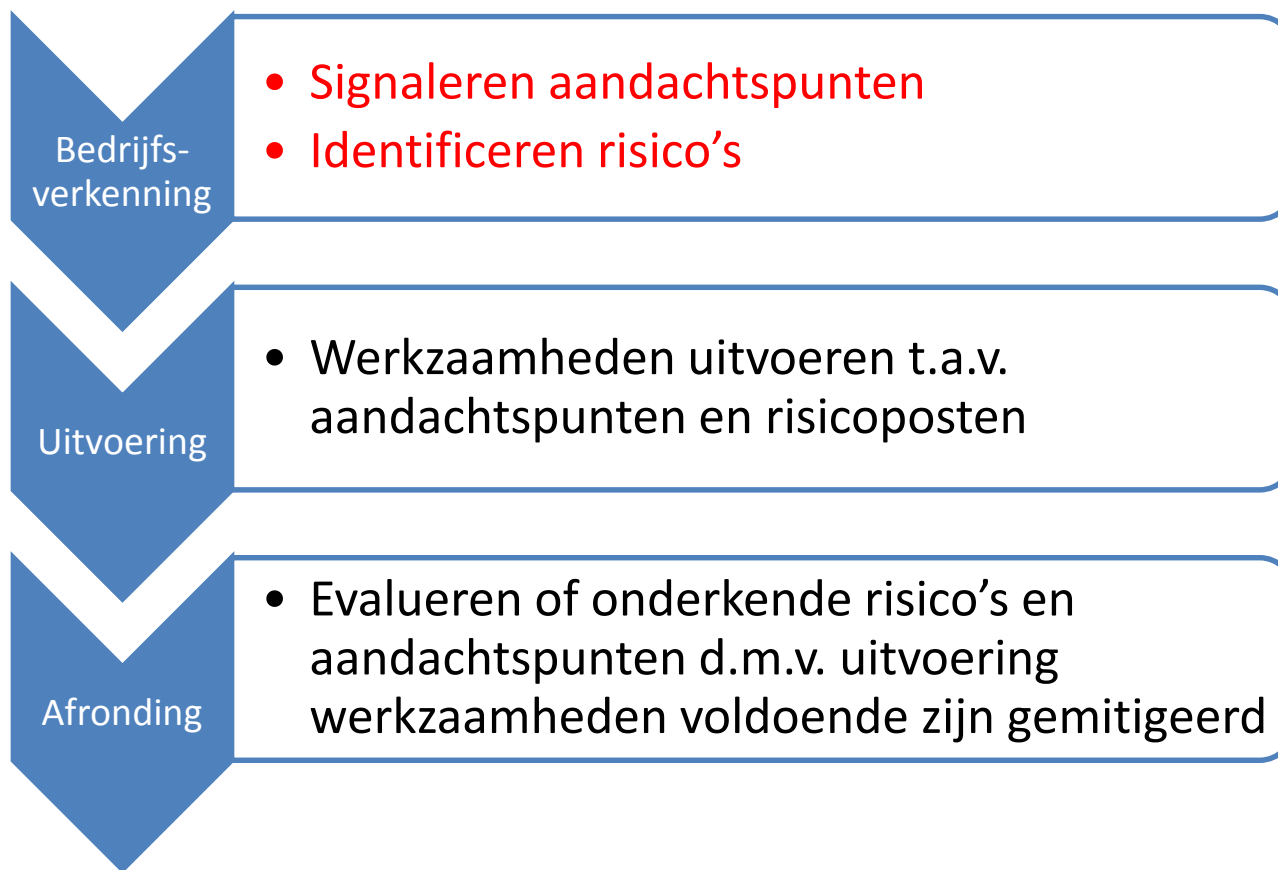
## Nieuwe werkprogramma's

- 20/30 % van de werkzaamheden genoemd in een huidig werkprogramma hebben betrekking op het samenstellen van de jaarrekening:
  - Significante aangelegenheden vragen om denkwerk
  - Nadere beschrijving geven van de uitkomst in het dossier
  - Vraagt verplichte afstemming met de opdrachtgever



# Uitvoering opdracht (4410: 28-37):

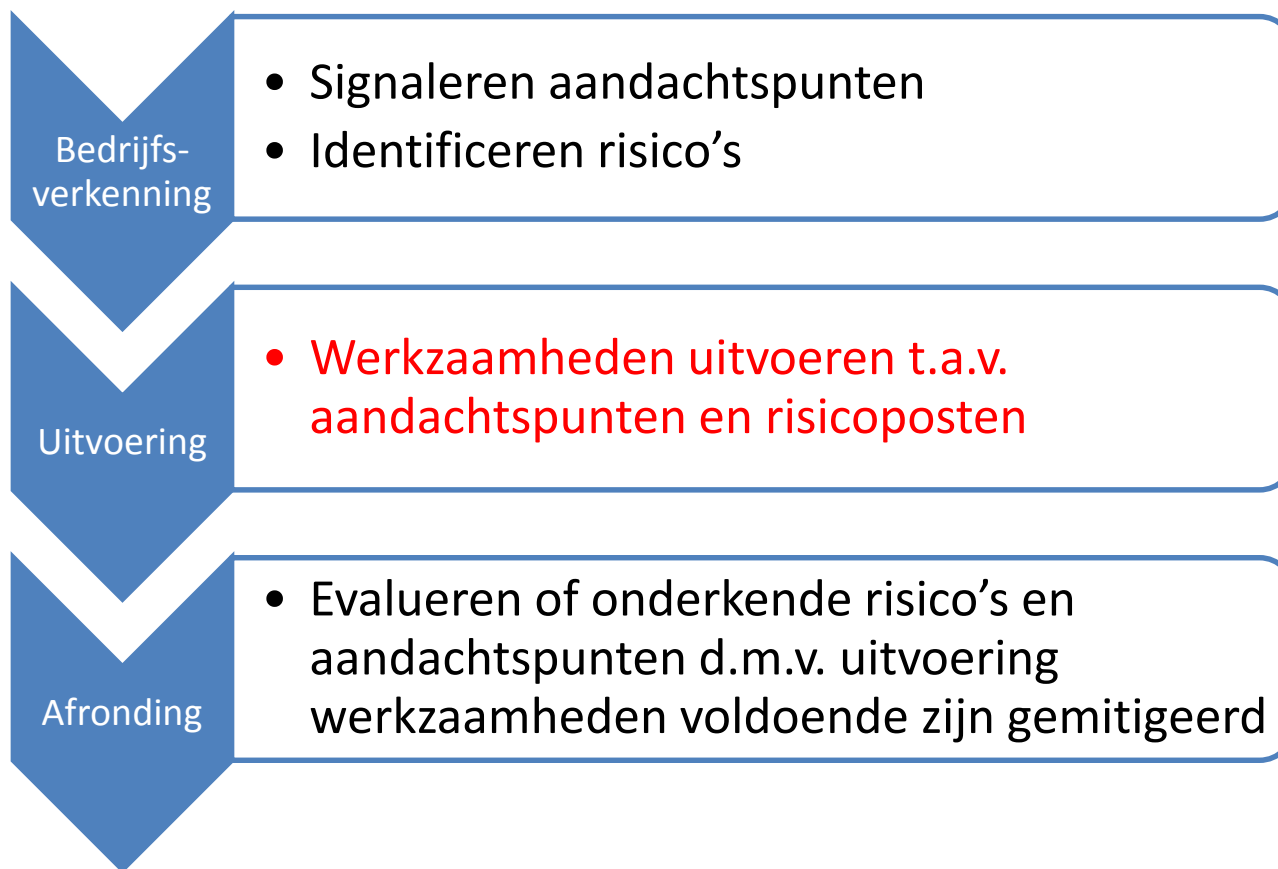
## Aandachtspunten en risico's (bedrijfsverkenning):





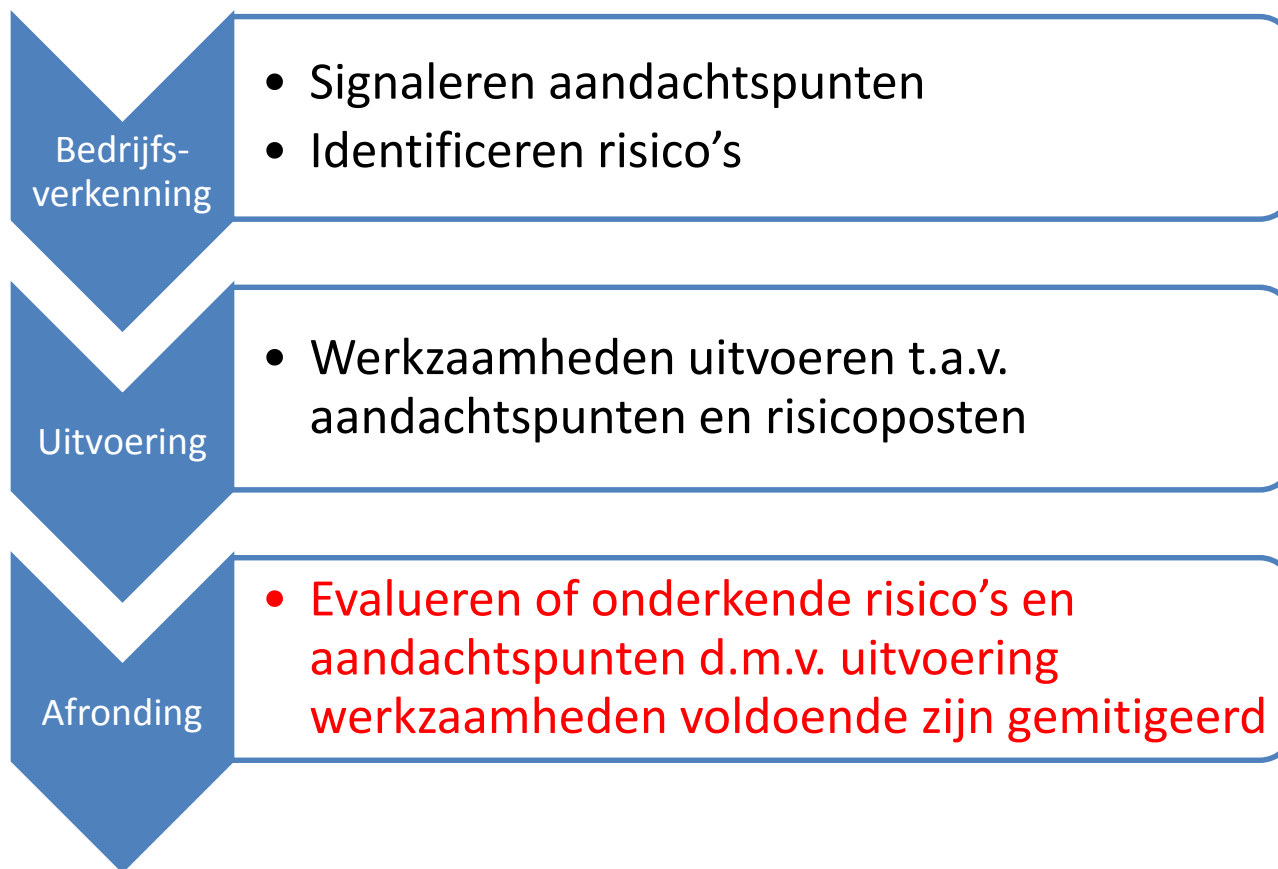
# Uitvoering opdracht (4410:28-37):

## Aandachtspunten en risico's (bedrijfsverkenning):



# Uitvoering opdracht (4410: 28-37):

## Aandachtspunten en risico's (topmemo):



## Betrokkenheid accountant

- De feitelijke betrokkenheid van de tekenend accountant zal moeten blijken uit het dossier:
  - Richting geven aan de planning, bespreking van de risico's
  - Beoordeling van het dossier, accordering van de wijze waarop de risico's zijn afgewerkt
  - Vastlegging van zijn bevindingen:
    - Erkenning van het management voor de significante aangelegenheden én de financiële rapportage



# Werkprogramma en toetsing NBA

- Vragenlijst dossieronderzoek samenstellingsopdracht (aug 2015)
- In deze vragenlijst komt het woord “werkprogramma” niet voor!!
- Toch moeten we een aantal zaken “aantonen” in het dossier.....



- Heeft de accountant in geval van constateren van het verstrekken van onjuiste (onnauwkeurige), onvolledige (niet complete) of anderszins onbevredigende informatie aan de leiding van de entiteit om aanvullende informatie gevraagd?



- Is duidelijk dat het samengesteld financieel overzicht door de accountant is doorgelezen en dat daarbij een afweging is gemaakt of dit overzicht toereikend van opzet en vrij van onjuistheden van materieel belang lijkt te zijn?



- Heeft de accountant, bij constatering van onjuistheden van materieel belang, met de opdrachtgever overlegt over de noodzakelijke aanpassingen?



## Conclusie

- Bepaal de plaats van uw kantoor in het proces tot verandering
- Bepaal de stappen die u nog moet nemen:
  - Rapportgenerator
  - Digitaal dossier
- Verander uw omgeving tijdig (twee beeldschermen)
- Zorg dat uw medewerkers adequate cursussen krijgen (niet alleen een “knoppencursus”)





- Hartelijk dank voor uw aandacht

