



Deze informatie komt rechtstreeks van de website
www.horizontaal-toezicht.nl
www.BoekMeester.nl
en is er identiek aan.

**De website geeft informatie en draagt oplossingen aan voor
fiscaal dienstverleners die binnen hun onderneming
- in het segment kleine ondernemingen-
aan de slag gaan met
Horizontaal Toezicht (kleine) Ondernemingen.
Oktober 2011**

Wat is Horizontaal Toezicht (HT)?

HT is een redelijk nieuwe vorm van toezicht op de juistheid van fiscale aangiften door ondernemers, welke uitgaat van voldoende kwaliteit en kennis bij de belastingplichtige ondernemer en/of de fiscale dienstverlener. Een fiscaal dienstverlener is een belastingadviseur, boekhouder of accountant. Aan de ondernemer en/of fiscale dienstverlener worden voor toepassing van HT wel eisen gesteld om de kwaliteit en kennis te kunnen leveren en te kunnen aantonen, maar laat het voor wat betreft de fiscaal dienstverlener in basis over aan de koepelorganisaties om dit aan te tonen. HT gaat uit van het vertrouwen dat partijen bereid zijn tot een eerlijke en open relatie en derhalve wordt eventueel vooraf overleg gepleegd om te komen tot een aanvaardbare aangifte voor alle partijen. Achteraf vindt alleen nog steekproefsgewijs controle plaats.

In het kader van HT heeft de Belastingdienst convenanten afgesloten met een aantal koepelorganisaties, zoals [NOAB](#), [RB](#) en [SRA](#), voor de fiscale aangiften van ondernemers, als inkomsten-, loon-, vennootschap- en omzetbelasting. Doel van de HT-convenanten is door samenwerking van ondernemer, fiscaal dienstverlener en de Belastingdienst extra kwaliteit toe te voegen aan in te dienen aangiften, waardoor de binnen het convenant ingediende aangiften zonder nadere beoordeling leiden tot aanslagen volgens het principe "aangifte is aanslag". Dat er bij de uitvoering van deze doelstelling wat mitsen en maren komen leest u bij [informatie..](#)

Wij richten ons hier op de kleinere fiscale dienstverleners (maximaal ca. 15 medewerkers). HT steunt meestal sterk op gestandaardiseerde processen en daarvoor zijn intussen al een aantal software oplossingen, ook met HT. Wij bieden een "simpele" oplossing onder EXCEL om de processen bij samenstellen jaarrekening en fiscale aangiften (IB/VpB) inzichtelijk en werkbaar te maken. In basis zijn deze oplossingen nergens aan gekoppeld, maar het is niet alleen software. Uw organisatie zal mogelijk ook moeten worden aangepast! U vindt alles bij [oplossingen..](#)

Horizontaal Toezicht? Ook iets voor U?!

In het MKB is Horizontaal Toezicht nog een redelijk nieuw fenomeen, maar intussen zijn er al meer dan 150 fiscale intermediairs, die meedoen. Sinds medio 2009 zijn de convenanten van NOAB en SRA actief en intussen definitief. Register Belastingadviseurs ([RB](#)), Kwaliteitscentrum Accountancy Nederland (KAN: een samenwerking van [Fiscount](#) en [Auxilium](#) Adviesgroep) en [Extendum](#) hebben in respectievelijk juni, juli en juli 2011 een voorlopig convenant afgesloten voor hun leden.

De Belastingdienst hoopt voor 2014 meer dan een derde van alle aangiften onder HT (Horizontaal Toezicht) te verwerken. Of dat zal lukken, hangt vooral van u als FD (fiscaal dienstverlener/belastingconsulent) af, want zonder uw welwillende medewerking zal dat niet slagen!

Lees verder bij [informatie..](#)

INFORMATIE

Wat is Horizontaal Toezicht met een FD convenant?

Horizontaal Toezicht gaat uit van vertrouwen

Bij HT gaat de verantwoordelijkheid meer naar de adviseur. De Belastingdienst houdt, meer op de achtergrond, wel controle. Uitgangspunt is in eerste- en tweede instantie echter vertrouwen:

- Vertrouwen dat de adviseur zich aan de fiscale regels houdt en goed koopmansgebruik toepast;
- Vertrouwen dat de klant (ondernemer) geen gegevens achter zal houden en alles zal vertellen wat er te vertellen is;
- Vertrouwen dat de Belastingdienst sneller en overeenkomstig aangifte afhandelt;
- Vertrouwen dat de Belastingdienst in principe geen normale controle meer bij de klant (belastingplichtige) zal uitvoeren.

Kortom de gehele keten zal elkaar vertrouwen en dat kan alleen als ALLE deelnemers integer handelen.

Vertrouwen is het tegengestelde van wantrouwen. Wantrouwen betekent controleren, wat dan automatisch zou moeten betekenen, dat bij vertrouwen geen controle hoort. Helemaal geen controle voelt bij een integer persoon niet lekker. Andersom: alle handelingen opnieuw controleren is dubbel werk en heel duidelijk toch wantrouwen. Echt integer handelen betekent derhalve dan ook dat er toch een vorm van toezicht moet zijn en zo ontstaan dan bij Horizontaal Toezicht gestandaardiseerde werkwijzen, checklisten en controle-rapporten.

Het gaat niet allemaal zomaar, dat is zeker. De klant, de adviseur en de Belastingdienst worden geconfronteerd met andere vragen en meer openheid over en weer. Maar de adviseur wordt en werd -of het dat nu wil of niet- al jaren meer verantwoordelijkheid toegeschoven. (lees WWFT en 4e tranche AWB). De goede adviseurs (en daar rekenen we ons onder) juichen dit toe. We willen graag staan voor ons werk en zijn er zelfs trots op. Geef ons die verantwoordelijkheid maar.

Goede dossiervorming is al jaren van belang om aansprakelijkheid te voorkomen en goede dossiervorming is ook van heel groot belang bij Horizontaal Toezicht.

Gaat het de klant nog wat te ver, dan is deelname ook bij een HT-kantoor niet noodzakelijk. Is de klant al wel HT-deelnemer en er is een verschil van mening (een potentieel verschil van mening moet vooraf aan de Belastingdienst voorgelegd worden) dan kan ook besloten worden om de aangifte niet onder HT in te leveren, terwijl de klant toch HT-deelnemer blijft.

Voor de adviseur en zijn klant is deelname aan HT een bewijs naar de buitenwereld dat ze integer handelen en hun zaken voor elkaar hebben (kwaliteit). De klant krijgt als extra voordeel, directe zekerheid over de fiscale aanslag, (normaal geen controle meer, maar er zijn uitzonderingen) en ook dat zijn gekozen adviseur een goede keuze is (kwaliteit moet immers aanwezig zijn).

Horizontaal Toezicht toepassen betekent: integer en ethisch handelen

Alle rekenbladen, checklisten en werkschema's ten spijt: de adviseur moet de wil hebben om het allemaal juist te willen afhandelen en zich op geen enkele manier daar van laten afpraten. Iemand die over een intrinsieke betrouwbaarheid beschikt, en daarnaast "staat" voor zijn zaak, geen "dubbele agenda" hanteert en geen emoties veinst, wordt een integer persoon genoemd volgens Wikipedia. Het zit niet zover van ethiek, waarbij het gaat over een kritische bezinning over het eigen juiste handelen.

De eigen aangiften van HT kantoren kunnen nooit onder HT worden ingeleverd: u mag dan integer zijn, maar ethisch is het niet te verantwoorden. Als u dat niet snapt moet u wellicht niet meedoen aan Horizontaal Toezicht. Het is natuurlijk wel zo dat de Belastingdienst niet snel de aangifte van een HT adviseur zal moeten corrigeren, want anders is er toch iets mis met uw integriteit...

Voor NOAB leden is integer handelen verplicht op grond van gedrag- en beroepsregels. Ditzelfde geldt ook voor vrijwel alle andere beroepsorganisaties als het RB Register Belastingadviseurs (vroeger CB/FB) en uiteraard ook leden van NIVRA en NOvAA (de accountants, nu verenigd in NBA). Het kan dan allemaal in gedrag- en beroepsregels zijn opgenomen: elke keer blijkt weer dat het niet te omschrijven is.

Diverse bankiers, maar ook accountants van enkele beurs-genoteerde ondernemingen vinden en vonden dat ze heel integer en ethisch hebben gehandeld....

Horizontaal Toezicht toepassen betekent: correct en precies handelen

Met alleen integriteit bent u er niet: u moet de aangiften ook correct en precies verzorgen en dit kunnen bewijzen. U beschikt wel over voldoende professionaliteit en deskundigheid (anders was u niet lid van een koepelorganisatie als NOAB), maar vaak ontbreekt de uniformiteit om dat ook te kunnen bewijzen.

Voor correct en precies handelen kunnen en zullen juist werkwijzen, handboeken en checklisten zeer behulpzaam blijken te zijn. Uiteraard is hier ook sprake van persoonlijke instelling, maar om het controleerbaar te houden zijn registratie en vaste werkwijzen noodzakelijk. Het staat natuurlijk buiten discussie dat er een kantoor-organisatie moet zijn, die voorziet in interne controle op alle werkzaamheden.

Die interne controle krijgt bij Horizontaal Toezicht ook een externe variant. Van elke HT deelnemer moeten de aangiften tot in detail kunnen worden verantwoord door het HT kantoor en de Belastingdienst gaat ook controleren of dit zo is: het METAtoezicht. In de praktijk hebben we het dan over gevulde procedure's, geregistreerde opmerkingen en uiteraard kopieën van belangrijke stukken. Kortom complete dossiers.

Hoe en waar dit is opgeslagen is niet zo van belang, maar ook hier geldt: standaardiseren levert voordelen op.

Onze producten kunnen u dan, voor wat betreft de procedure's en de verslaggeving ervan, zeer goed helpen.

Horizontaal Toezicht zorgt ervoor dat er meer belasting wordt betaald? Onzin is het niet helemaal!

Nu we het zo duidelijk op een akkoordje gooien met de Belastingdienst is de gedachte dat we nu eigenlijk in de plaats komen van de Belastingdienst en een (ook nog) door de klant betaalde belastingambtenaar zijn geworden en dus niet het maximale eruit halen, wel een logische gedachte: maar dit is niet het geval.

De klant is degene die ons betaalt en de loyaliteit zal in eerste instantie altijd bij die klant blijven en horen te blijven. De klant mag dat verwachten en ons er inderdaad ook op afrekenen. Er gaat geen vertrouwelijke informatie van de klant naar de Belastingdienst, dan na toestemming. Daarnaast houdt het HT kantoor zijn rechten om bijvoorbeeld adviezen niet te overleggen (behalve uiteraard bij fraude), maar dat niet alleen. Weten we op voorhand dat de Belastingdienst het wel eens niet met een standpunt van ons eens zou kunnen zijn (en dat komt ook voor bij de kleinere ondernemingen), dan leggen we het binnen de eigen (NOAB) adviesgroep en (NOAB) HT kantoren voor. Vaak heeft een ander kantoor ook al een antwoord. Is dat niet zo, dan legt het HT kantoor het aan de Belastingdienst voor. De Belastingdienst op zijn beurt heeft zich verplicht zo snel mogelijk antwoord te geven (binnen een paar dagen is het antwoord er soms al, maar het kan bij complexe zaken wellicht toch nog maanden duren.) en worden we het niet eens, dan kan de aangifte niet onder HT ingeleverd worden, en gaan we het discussiepunt op de oude manier "uitvechten", dus via bezwaar en eventueel de rechter. De HT klant blijft dan wel HT klant maar deze aangifte is dan geen HT aangifte en wordt apart gelabeld.

Het vertelt nog niets over het maximale eruit halen: De praktijk van de werkschema's heeft echter juist aangetoond dat zonder de schema's nog wel eens wat vergeten wordt, maar met correct toepassen van de schema's is de kans daarop veel minder, vooropgesteld dat u zich correct opstelt en niet begint te snelvinken (u weet wel wat ik bedoel). En ja, wat is het maximale er uithalen? Soms kunnen we dieper in een zaak gaan met de kans, dat er inderdaad wat meer uitkomt, maar zeker is dan wel dat we de klant deze kosten in rekening brengen en onze kosten moeten gewoon op voorhand niet al hoger zijn dan de verwachte extra belastingvermindering. Het geeft de klant wellicht een goed gevoel (en ons wellicht ook, want het genereert meer omzet), maar laten we elkaar niet voor de gek houden: Leuke en simpele trucjes om minder te betalen zijn normaal allemaal al bedacht en als ze niet door ons worden toegepast zou het kostenaspect van ons wel eens de reden kunnen zijn om niet dieper te graven. Onze en uw klanten zijn over het algemeen geen grote bedrijven.

Die controle bij HT, hoe zit dat? Ook bij Horizontaal Toezicht wordt er gecontroleerd.

Meedoen aan Horizontaal Toezicht betekent praktisch: geen controle voor de klant en dat is inderdaad de basis, maar de Belastingdienst wil niet blind zijn in hun vertrouwen. Wij als adviseurs zullen niet direct het belang van de klant voor het algemeen belang zetten, maar als we in het geheel niet werden gecontroleerd, dan zou dat bij u en mij geen verschil maken, maar er zijn adviseurs... Daarom zal de Belastingdienst uit bijvoorbeeld een landelijke controle of een WTP (waarneming ter plaatse) nog wel eens contact kunnen opnemen met u (uitzondering). Het belangrijkste is echter metatoezicht: de controle bij u als HT-kantoor.

METAtoezicht is de controle die bij het HT-kantoor plaats vindt en met name controleert of de adviseur, het HT-kantoor dus, de processen goed heeft ingericht. Om dit te bereiken wordt aangesloten bij het huidige systeem van de willekeurige landelijke steekproef. In feite wordt derhalve één belastingplichtige uitgekozen en deze wordt volledig gecontroleerd op en bij het HT-kantoor. De Belastingdienst heeft voorlopig vastgelegd bij maximaal 1% van alle aangiften dit metatoezicht uit te voeren. Metatoezicht zal daarbij zo snel mogelijk na de aangifte worden aangekondigd. Men streeft daarbij naar vier weken en koepelorganisaties dringen erop aan dat de Belastingdienst zich hier ook op gaat vastleggen. Feitelijk zou dan immers de aangifte definitief zijn. Het is ook de bedoeling dan direct een definitieve aanslag op te leggen, maar dat is software-matig bij de belastingdienst op dit moment nog niet mogelijk (juli 2011).

In het kader van herkwalificatie worden leden van NOAB (en SRA) ook al gecontroleerd, maar dat is niet alleen vanwege Horizontaal Toezicht. Bij met name NOAB wordt bij HT-kantoren extra gekeken naar de gevolgde processen. In de praktijk zal het een verdubbeling van de herkwalificatie in tijd geven. Bij RB was er geen periodieke herkwalificatie. Voor deelnemers aan het HT convenant RB komt deze uiteraard wel. Alle convenanten worden identiek behandeld.

De Belastingdienst gaat in ieder geval voorlopig niet de interne controle's als branche-vergelijkingen meer toepassen op HT-aangiften. Wel wordt er nog steeds gekeken naar onmogelijkheden als bijvoorbeeld zelfstandigenaftrek bij iemand in loondienst ed. Verder zullen op korte termijn HT-aangiften anders door de geautomatiseerde systemen van de Belastingdienst gaan, zodat aangiften veel sneller kunnen worden verricht en de meeste automatische controle's niet meer worden verricht.

In de praktijk kan het nog wel gebeuren dat bij het metatoezicht wordt geconstateerd dat, hoewel de handelwijze van het HT kantoor en uiteraard ook de HT-klant te goeder trouw is, er toch een fout is gemaakt. Dit zal dan zeker komen door een verkeerde interpretatie van een bepaald onderdeel uit de werkprocessen of het ontbreken ervan in de werkprocessen. Dan vindt er correctie plaats naar de HT-klant, waarbij wij vinden dat de omvang wel mee zou moeten spelen (een controletolerantie is gewenst). Het zal in ieder geval in basis wel zonder boete zijn. Er is immers bij de HT-klant in basis een afwezigheid van alle schuld (AVAS). Als het verschil niet materieel is, zal zeker geen boete behoren te worden opgelegd.

Een ander probleem waar u mee te maken krijgt zijn de kosten. Een boekenonderzoek berekent u nu door, maar met metatoezicht is het weliswaar koppelbaar aan een bepaalde klant, maar controle is bij u op kantoor en het aantal controle's is zodanig laag dat de kosten verdeeld zouden moeten worden over het totaal. Daarnaast heeft het HT-kantoor meer contact met de Belastingdienst wat ook niet altijd klantgericht is (jaarlijkse evaluatie bijvoorbeeld). Een kleine aanpassing van uw tarief (1% lijkt ruim voldoende) ondervangt dit probleem wel, maar het moet niet vergeten worden.

Vergeet ook niet dat u in de beginfase veel extra tijd moet besteden aan systemen en overleg. Daar staat tegenover dat u in vergelijking met collegae een aantoonbare kwaliteit kan leveren en omdat de "angst" voor een belastingcontrole bij de meeste ondernemers groot is (ook al is daar eigenlijk geen reden voor) is juist nu ook de mogelijkheid geschapen om uw onderneming te promoten, zowel bij bestaande als nieuwe klanten. Vooral nu er nog relatief weinig administratie- en accountantskantoren meedoen is het vrij gemakkelijk u te onderscheiden. Voor de meeste van u is het krijgen van nieuwe klanten natuurlijk al niet een groot probleem (integendeel soms), maar dit maakt het wel gemakkelijker. Uw kwaliteit is min of meer bewezen.

Historie en ontstaan BoekMeester

In het besef dat stilstand achteruitgang is en dat er met name voor de kleinere administratiekantoren geen echt eenvoudig toegankelijke programmatuur is om een kwaliteitsverbetering -gepaard met arbeidsbesparing- te realiseren heeft Tiede Boersma, medevenoot van Boersma Adviseurs, onder en met PerfectView programmatuur, een eigen CRM systeem ontwikkeld met koppelingen naar e-mail, (telefoon)gesprekken, bank, fiscus, persoonlijke situatie, planning, uren, personeel etc.

Steeds verder werd het systeem uitgebreid en al weer in 2006 werden via dit systeem ook de werkprocessen rondom boekhouden, kwartaalrapportage, jaarrekening en fiscale aangiften geautomatiseerd. Dit noemen we ons werkschema.

Dit eigen systeem past -zelfs beter dan verwacht - in de werkprocessen zoals afgesproken binnen Horizontaal Toezicht. Natuurlijk de werkvolgorde bij met name het samenstellen van de jaarrekening wijkt af, maar we zijn van mening dat onze werkwijze -bij kleine ondernemingen- veel beter is: Sneller, logischer en minder (dubbel). Het is geen nieuwe manier van werken overigens. Wij hebben de volgorde -in al weer een heel grijs verleden- overgenomen van een collega. Wel moest er nu wat aangepast worden. Er werden een aantal zaken in de werkprocessen genoemd die wij er niet in hadden. Maar ook bleek dat we op onderdelen zelfs meer controleerden dan de checklisten, welke NOAB als basis hanteert voor het convenant met de Belastingdienst. Omdat we uitvoering en controle van met name de fiscale aangiften en het samenstellen van jaarrekeningen gescheiden hebben, ontstond de behoefte om de controle deels buiten PerfectView te houden en hebben we in 2007 een eigen controleblad onder EXCEL ontwikkeld.

Dit rekenblad onder EXCEL, wat we nu BM controleblad noemen, hebben we in 2009 gereed gemaakt voor gebruik bij collegae en toen hebben we ook besloten om het werkschema voor het boekhouden en samenstellen van de jaarrekening, wat we in ons CRM systeem hebben geïntegreerd, ook beschikbaar te stellen onder EXCEL, tezamen met het controleblad.

Door gebruik van deze rekenbladen EN enige aanpassingen in de organisatie, kunnen andere kantoren redelijk snel een kwaliteitsverbetering doorvoeren en voldoen aan de eisen van Horizontaal Toezicht .

Oplossingen

Onze oplossingen zijn in EXCEL of WORD en daarmee voor vrijwel iedereen toegankelijk en toepasbaar. U mag en kan daarbij de sjablonen ook gewoon wijzigen. Wat u er mee doet is uw vrijheid, al is het wel zo, dat als u mee doet als HT-kantoor u zich wel aan de richtlijnen van het gesloten convenant moet houden. Wij geven u richtlijnen, maar meer als een richting is het ook weer niet. Er zijn meer en ook zeker betere wegen naar een juiste en correcte aangifte. Wij proberen een mix te vinden tussen prijs, prestatie en praktijk. We richten ons op het kleinere administratie- en belastingadvieskantoor, die alles wil vastleggen, maar dat nog in onvoldoende mate doet en wellicht is geschrokken van de checklisten en werkwijzen die op papier werden aangedragen of het uitgebreide programma onder ogen heeft gehad, wat gemaakt is voor grote ondernemingen en derhalve vragen bevat die u bij een kleine ondernemer nooit tegen zal komen.

Het geheel

Werkprogramma's bieden op zich geen kwaliteit!

Wij bieden oplossingen voor verhoging van de kwaliteit in uw organisatie, maar het zijn slechts praktische uitvoeringen en dan ook nog van vooral het laatste deel van het werk, de jaarrekening en de fiscale aangifte. Kwaliteit van werken begint echter bij uw eigen instelling. Werkprogramma's zijn een hulpmiddel om een ander ook te overtuigen van uw kwaliteit. Uw kantoororganisatie moet in ieder geval zodanig zijn dat vastlegging van alle noodzakelijke informatie over de klant juist, volledig, uniform en tijdig plaatsvindt.

De eerste stap is het beoordelen van uw (nieuwe) klant. Op grond van de WWFT moet u al een aantal handelingen verrichten om meer dubieuze relaties buiten de deur te houden. Bij Horizontaal Toezicht is gedrag en houding van de klant belangrijk en zelfs van doorslaggevend belang. Er moet immers tussen partijen sprake zijn van vertrouwen, begrip en transparantie. Als u het gevoel heeft dat het bij deze klant wel eens aan integriteit kon schorten is het zeker dat deze klant niet meedoet aan HT en zou ik het aannemen van deze klant ook zonder HT heroverwegen. U moet immers ook dan gaan samenwerken en elk HT-kantoor zal op enig moment al zijn klanten onder HT willen aanleveren vanwege de uniformiteit van handelen.

Is de klant wel geaccepteerd dan komt stap twee en die bestaat uit:

Vastleggen, vastleggen, vastleggen. U dient uw contacten met de klant, of dit nu via mail, telefoon, post, mondeling of noem maar op is, vastleggen. U vult geen aangifte in zonder genoteerde onderbouwing en u stuurt geen aangifte weg, zonder de uitdrukkelijke toestemming van de klant en ook dit heeft u weer vastgelegd. We doen dit om diverse redenen (verzekering, wet, etc.), maar als u personeel heeft doet u het ook om het duidelijk te maken aan uw medewerkers. Niets irriteert een klant meer dan tweemaal hetzelfde vragen. Bij HT doet u het -wellicht nog niet iets beter- om naar de Belastingdienst te kunnen aantonen wat u doet en waarom u dat doet. Dit geldt ook voor de klant uiteraard.

In het aparte onderdeel dossiers melden we al dat het bij kleinere adviseurs natuurlijk geen probleem is om niet allemaal verschillende dossiers te hebben, maar er is toch minimaal een vast dossier (permanent) en een variabel dossier (jaardossier) noodzakelijk, waarin zaken worden vermeld (of dit nu fysiek of digitaal is).

NOAB leden (en dat geldt zeker ook voor SRA-leden en in mindere mate RB-leden) hebben de beschikking over diverse handboeken, zoals een kwaliteitshandboek, om hun werkzaamheden te standaardiseren en inzichtelijk te maken voor hun medewerkers en derden. Horizontaal Toezicht is daar eigenlijk een vervolg op.

Dossiers

Zonder dossiers geen Horizontaal Toezicht

We bewaren allemaal wel iets bij een aangifte, maar bij Horizontaal Toezicht moet in principe elk onderdeel kunnen worden onderbouwd.

Dossiers worden steeds meer digitaal en daar is ook niets mis mee. Het is zelfs heel erg handig. Beveiliging is dan wel van belang uiteraard, maar dat was het ook al in de fysieke situatie. Het is wel zo dat als er digitaal iets weg is geraakt, dit wel aanzienlijk moeilijker is te vinden dan fysiek. Daarbij is digitaal archiveren ook nog ingewikkelder dan fysiek. Wij adviseren digitale vastlegging in bijvoorbeeld PDF boven Word of Excel. Enerzijds vanwege de uniformiteit en het gemakkelijk toegankelijk zijn van PDF voor een ieder, maar anderzijds vooral omdat Word en Excel ook naderhand gemakkelijk gewijzigd kunnen worden en u niet de eerste (en ook niet de duizendste) zult zijn die een bestand opent, wijzigt en daarna onder dezelfde naam weer opslaat, terwijl dat toch echt de bedoeling niet was en hoewel regelmatig backuppen standaard is, blijkt dan ook nog vaak de backup corrupt (om het eens in goed Nederlands te schrijven). Voor digitale verwerking is minimaal een scanapparaat nodig, welke PDF kan scannen, maar de kleinste kopieer annex printer kan het tegenwoordig al. Wat ook handig is, is een PDF printer, welke er zowel gratis als voor een kleine honderd euro te koop is. U krijgt gewoon een extra printer als keuze en het bestand wordt dan direct in PDF aangemaakt. Als u eenmaal digitaal werkt, kies dan voor het gemak van twee monitoren. Werken op het ene scherm en nakijken op het andere. Het is de enige investering in de laatste tien jaar die binnen een kwartier, en met plezier, door al onze medewerkers werd omarmd.

Bij grotere bedrijven zien we dat er veel dossiers worden aangelegd, zoals een administratie-, salaris-, jaarrekening-, fiscaal-, advies- en/of permanent dossier. Wij hebben al weer jaren geleden gekozen voor een vast en variabel dossier, wat we een Permanent dossier en een Jaardossier noemen. Het jaardossier zoals de naam al zegt natuurlijk per jaar. Beide dossiers hebben een vaste indeling en de digitale variant is volledig gelijk aan de fysieke variant. Door de jaren heen verandert er uiteraard wel iets, maar in zijn algemeenheid is onze vormgeving nog niet veranderd. In Word en in PDF geven we onderstaand de beide dossiers. Het zijn maar simpele voorbeelden. U kunt ze aanpassen, maar doe dat niet elk jaar.

Op de internet site kunt u voorbeelden van zowel een permanent als een jaardossier downloaden in zowel PDF als Word.

NOAB leden

NOAB leden hebben naast het kwaliteits- en kantoorhandboek ook de beschikking over een verkorte versie wat onderdeel is van *de processen en werkwijze bij het convenant NOAB en Belastingdienst*.

Dit is voor leden gewoon te downloaden op de site van NOAB bij downloads voor leden.

Het BM werkschema

Een werkschema voor het samenstellen van de jaarrekening

is **gemakkelijk** en u gebruikte waarschijnlijk al lang iets, want helemaal zonder een bepaalde checklist een jaarrekening maken is vragen om moeilijkheden. Ons werkschema is voor het samenstellen van de jaarrekening, maar u krijgt aanvullend automatisch ook een sjabloon voor registratie bij het boekhouden en apart salarisadministratie (met WKR) gedurende het jaar. We vinden daarbij van belang dat opvallende en afwijkende zaken gewoon even kunnen worden gemeld - vastleggen dus weer. Uiteraard worden ook data en gebruikers geregistreerd.

Bij het samenstellen van de jaarrekening vooronderstellen we wel een zekere kennis. Als u nog nooit een jaarrekening heeft gemaakt en ook niet een opleiding in deze richting heeft gehad, dan zal het werkschema u waarschijnlijk niet voldoende richting geven en is hulp noodzakelijk. Maar ook met kennis zou het nog wel eens wat moeilijk kunnen zijn. Dan kan een cursus bij ons een oplossing zijn. Daar gaan we hier nog even niet vanuit. Wij werken met een gestandaardiseerde volgorde bij het samenstellen die bijvoorbeeld afwijkt van hetgeen de NOAB standaard adviseert. Wij doen dat omdat onze volgorde sneller werkt in het bijzonder bij de kleinere ondernemingen. Onze volgorde is:

- A. Beginbalans (aansluiting jaarrapport beginbalans controleren met kolommenbalans v.j.);
- B. Eindsaldi vorderingen schulden (controle van alle kas/bank/leningen);
- C. Tussenrekeningen (vraagposten, kruisposten en bijvoorbeeld ook RC verhoudingen);
- D. posten vorig jaar op afloop controleren;
- E. Debiteuren;
- F. Crediteuren;
- G. Overlopende posten (vaststellen maar ook investeringsverplichtingen ed.);
- H. Kosten en opbrengsten (integriteitcontroles);
- I. Voorraden en OHW;
- J. Voorzieningen en reserves;
- K. loonadministratie;
- L. eigen vermogen of kapitaal;
- M. Vaste activa;
- N. nalopen BTW en overige balansposten;
- O. waarderingen commercieel fiscaal willekeurig herwaardering;
- P. Belasting en privé situatie;
- Q. Overige (financiële grondslagen, kengetallen, grafieken, doelstelling e.d.).

Deze volgorde heeft tot gevolg dat bij het samenstellen er zo weinig mogelijk moet worden teruggrepen naar een vorig onderdeel wat al was afgesloten en daarmee wordt dubbel, driedubbel etc. werk voorkomen. **U zit er overigens niet aan vast en kunt gewoon een andere volgorde toepassen.**

Het BM controleblad

Klopt het wel? Samenstellen is één, controle is twee!

Hoe goed je het ook doet: Zelf samenstellen en controleren is vrijwel onmogelijk. Het beste is dan ook dat er minimaal twee verschillende personen de werkzaamheden uitvoeren, maar bent u alleen tja, dan doet u ook de controle. Vroeger ging ik dan nog wel eens een samengestelde lijst in de omgekeerde volgorde langs, want de mens maakt fouten nu eenmaal vaak op dezelfde plek en wijziging van routine wil dan nog wel eens helpen. Dit principe hebben we ook los gelaten op het BM controleblad. Het BM controleblad is eerder aanvullend dan controlerend ten opzichte van het BM werkschema, zodat u ook bij zelfcontrole in ieder geval geen dubbel werk gaat doen. Ten minste zo voelt het, want een aantal vragen zijn wel degelijk controlerend op het eerder gevolgde werkschema.

Het BM controleblad is evenals het BM werkschema, gemakkelijk in het gebruik omdat het een EXCEL werkblad is. Door een aantal voorvragen wordt ook hier het aantal in te vullen vragen/vakken direct al minder en door ingebouwde controlemogelijkheden kan snel worden geconstateerd wat nog niet is gedaan (we gebruiken hiervoor vakken met verschillende kleuren) en er resteert een duidelijk rapport per relatie per jaar, wat zeer gemakkelijk leesbaar is en ook zijn diensten kan bewijzen bij het Metatoezicht (**dossier review**).

Het BM controleblad bestaat uit een algemeen deel wat dan weer bestaat uit de basisgegevens van de onderneming, het belang wat de onderneming vertegenwoordigd (hoogte omzet, kapitaal ed.), vaktechnische zaken en waar de opdracht bij deze onderneming uit bestond. De daadwerkelijke controle zit in het tweede gedeelte, waar we globaal de volgorde van het BM werkschema volgen. Het controleblad eindigt met de eindconclusie, opmerkingen en afspraken. Dit laatste onderdeel is vrij in te vullen.

Kenmerkend is wel aan het BM controleblad dat het ook zonder BM werkschema is te gebruiken. Ideaal is natuurlijk de combinatie, maar nodig is het niet. Beide sjablonen zijn apart te gebruiken.

Disclaimer:

De teksten op de website en deze informatie zijn met de grootste zorgvuldigheid samengesteld. Toch kan het zijn dat de inhoud niet correct is. BoekMeester en/of Boersma Adviseurs kan op geen enkele wijze aansprakelijk gesteld worden voor onjuistheden op deze website.

De teksten, programma's, sjablonen etc., zoals vermeld op deze website mogen zonder voorafgaande toestemming niet gebruikt worden door derden. Indien u de teksten, programma's, sjablonen etc. van deze website gebruikt zonder toestemming kan dat een inbreuk zijn op:

- intellectuele rechten;
- regelgeving m.b.t. Privacy

BoekMeester kan u aansprakelijk stellen voor alle schade als gevolg van ongeoorloofd gebruik van de teksten en of bestanden vermeld op deze website of gedownload van deze website.

U zult BoekMeester, diens werknemers, vertegenwoordigers, licentiehouders, en haar zakelijke partners beschermen tegen en vrijwaren van gerechtelijke en buitengerechtelijke maatregelen, veroordelingen e.d., inclusief de kosten voor rechtsbijstand, accountants, adviseurs e.d. die door derden zijn ingesteld ten gevolge van of gerelateerd aan uw gebruik van de webpagina, uw inbreuk op welke wettelijke regeling dan ook of de rechten van derden.

De doorkliks op de website en de juistheid van gegevens.

Op de website zijn er veel mogelijkheden voor doorklikken naar nadere informatie die vaak/meestal ook up to date is. Ook de teksten van de website blijven up to date door regelmatige screening. Dat geldt uiteraard niet voor dit bestand, althans als u niet regelmatig een nieuw bestand download. Onderaan elke pagina staat wel welke versie u nu leest.

Een paar belangrijke zaken willen we u niet onthouden:

Op onze pagina folders vindt u vele zaken die u gratis kan en mag downloaden, zoals voorbeeld folders voor uw klanten, maar ook deze informatie, de folder van de Belastingdienst over HT en zelfs ook de leidraad van de Belastingdienst hoe om te gaan met HT in het MKB.

Dit is het adres

<http://www.boekmeester.nl/pagina7.html> of

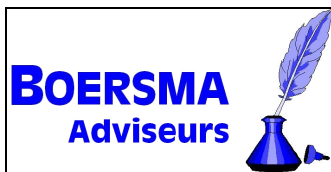




<http://twitter.com/#boekmeester>



is een initiatief en handelsnaam van:



De Rijlst 8
8521 NH Sint Nicolaasga
Postbus 5
8520 AA Sint Nicolaasga
Tel. 0513-434292
Fax 0513-434272
E mail: info@BoekMeester.nl



de eigenaren Irma Alkema
en Tiede Boersma

Webpagina's: www.horizontaal-toezicht.nl en
www.boekmeester.nl

BELANGSTELLING:

U stuurt het ingevulde bestelformulier en de machtiging bij voorkeur naar het antwoordnummer rechtsonder op het machtigingsformulier.

Een postzegel is niet nodig.

U kunt natuurlijk altijd eerst even bellen of een mail sturen naar tiede@boekmeester.nl

Bestelformulier consultancy

Naam _____

Adres _____

PC+vestigingsplaats _____

Telefoon _____

Telefax _____

E-mail _____

Lid van NOAB RB SRA KAN of overig: _____

Contactpersoon _____

Wil graag een adviseur van BoekMeester laten beoordelen of de eigen organisatie klaar is voor Horizontaal Toezicht.

Normaal zal deze beoordeling een halve dag in beslag nemen. De kosten hieraan verbonden bedragen € 300,-. Boven deze dagdeelvergoeding worden reiskosten (0,35 p km) en reisure (€ 35,- per uur) berekend. Als de procedure langer duurt dan een halve dag dan wordt aanvullend per uur € 70,- berekend.

Graag willen we dat u belt met _____

voor een afspraak op bijvoorbeeld _____ of _____

Ondergetekende geeft hierbij toestemming om het totaalbedrag, wat haar/hem via digitale factuur wordt berekend, via automatische incasso voor levering te betalen/laten incasseren. De bijgaande machtiging is voor dit doel ook ingevuld en ondertekend.

Plaats, _____ datum _____

Handtekening handelingsbevoegde _____

Naam handelingsbevoegde _____

Bestelformulier rekenbladen

Naam _____

Adres _____

PC+vestigingsplaats _____

Telefoon _____

Telefax _____

E-mail _____

Lid van NOAB RB SRA KAN (wegstrepen nvt) of overig: _____

Contactpersoon _____

bestelt hierbij:

_____ BM werkschema als Excel sjabloon à € 285,- per stuk (maximaal vijf gebruikers);

_____ BM controleblad als Excel sjabloon à € 215,- per stuk (maximaal vijf gebruikers);

_____ jaarlijks abonnement op BM werkschema na het eerste jaar à € 70,-;

_____ jaarlijks abonnement op BM controleblad na het eerste jaar à € 60,-;

Als ik beide sjablonen bestel wordt een korting op de aankoop gegeven van € 50,- en € 25,- op het abonnement.

Alle vermelde bedragen zijn exclusief btw.

Ondergetekende verklaart hierbij tevens dat hij BoekMeester, Boersma Adviseurs en/of hun eventuele rechtsopvolgers nooit op enige wijze aansprakelijk kan en zal stellen voor en door het gebruik van de rekenbladen en de eventuele gevolgen van het gebruik van deze rekenbladen.


Ondergetekende geeft hierbij toestemming om het totaalbedrag, wat haar/hem via digitale factuur wordt berekend, via automatische incasso voor levering te betalen/laten incasseren. De bijgaande machtiging is voor dit doel ook ingevuld en ondertekend.

Plaats, _____ datum _____

Handtekening handelingsbevoegde _____

Naam handelingsbevoegde _____

Doorlopende machtiging bedrijven

<u>Ondergetekende</u>	
Naam	
Adres	
Postcode en plaats	
<u>Incassant</u>	
Naam	
Adres	Postbus 5 – De Rijlst 8
Postcode en plaats	8520 AA SINT NICOLAASGA
<u>Betalingsgegevens</u>	
Betalingen inzake	Administratieve rekenbladen/cursussen
Maximaal bedrag	€ 500,-
Incassering per	C Jaar ; Halfjaar ; Kwartaal ; Maand ; Week ; Anders nl.
<u>Bankgegevens ondergetekende</u>	
Bankrekeningnummer	of girorekening
Naam bank	
Adres	
Postcode en plaats	

<u>Ondertekening</u>	
<p>Ondergetekende verleent hierbij tot wederopzegging machtiging aan de incassant om de betreffende bedragen af te schrijven van de bankrekening ondergetekende en ontvangt hiervan tenminste 4 dagen voor afschrijving bericht. Als ondergetekende het niet eens is met de afschrijving, heeft hij 5 werkdagen de tijd om zijn bank-of girokantoor opdracht te geven het bedrag terug te boeken.</p>	Datum
	Handtekening

In tweevoud tekenen en één exemplaar zenden aan

BoekMeester
Antwoordnummer 3401
8520 VA Sint Nicolaasga