

Geachte heer, mevrouw,

Graag willen wij reageren op de door u voorgestelde wijziging in de verwerking van baten uit nalatenschappen, zoals nader verwoord in de bijlage.

Naar dat wij begrepen is deze wijziging ingegeven door verdere druk om alleen de akte van verdeling als het moment van een betrouwbare schatting te mogen hanteren. Dat zou leiden tot meer uniformiteit en ook tot lagere administratieve lasten.

Gebaseerd op een jarenlange ervaring als organisatie willen wij hieronder nader aangeven, dat de huidige manier van verwerking, waarbij in plaats van de akte van verdeling als betrouwbare schatting, de boedelbeschrijving van de executeur als basis wordt gebruikt, eveneens leidt tot een zeer betrouwbare schatting:

1. Wij herkennen ons niet in het beeld van hoge administratieve lasten, het op basis van een (voorlopige) boedelbeschrijving van executeur-testamentair maakt het vaak prima mogelijk is om betrouwbare schatting op te nemen voor verwerking van de te verwachten inkomsten. Een boedelbeschrijving bestaat vaak uit stand banktegoeden, maar ook bijvoorbeeld waarde van woningen zijn gemakkelijk te aan te sluiten met Funda/WOZ-waarde. Vanuit ons track record is er voldoende kennis over schulden die nog moeten worden voldaan zoals gemiddelde kosten zijn van uitvaart, grafrechten et cetera. Gebaseerd op voorzichtigheid komt het zelden voor dat de uiteindelijke inkomsten lager uitkomen dan gebaseerd op de eerste schatting op basis van de boedelbeschrijving.
2. Ons tweede bezwaar uit zich in de gevolgen van de aanpassing: Het zou betekenen zijn dat er komt nu geruime tijd te zitten tussen ontstaan een juridisch recht (vordering) op een (deel van de) nalatenschap en verwerking in de jaarrekening als pas bij akte van verdeling mag worden opgeboekt. Het gaat letterlijk ten koste van het vereiste inzicht en het getrouwe beeld van vermogen en resultaat.
3. In de laatste herziening is zeer uitgebreide regelgeving opgenomen als het gaat om de verplichte verwerking van erfenissen met een bloot eigendom of vruchtgebruik. Het laten vervallen van deze regelgeving, door zowel blote eigendommen als vruchtgebruiken niet op te nemen, maar hoogstens te vermelden bij de niet uit de balans blijvende rechten, levert een grote besparing op in administratieve en auditlasten. Het ligt dus meer voor de hand om deze regelgeving te evalueren, dan de huidige verwerking inkomsten uit nalatenschappen verder te beperken via akte van verdeling.
4. Tenslotte wordt gesproken over uitzonderingssituaties, waarbij waardering dus wel eerder mag dan op basis van de akte van verdeling. (Nog) onduidelijk is, wanneer deze uitzonderingssituaties van toepassing (kunnen) zijn. Naar onze mening kan waardering op basis van akte van verdeling een prima uitgangspunt blijven, maar staat het organisaties vrij om op basis van een betrouwbare schatting (evt. concreter gemaakt in de boedelbeschrijving) inkomsten te verwerken. Bij onvoldoende zekerheid blijft het algemene principe van toepassing dat vorderingen worden opgeboekt op voorwaarde dat *het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de rechtspersoon zullen toevloeien*.

Graag ontvangen wij ontvangsbevestiging. Tot het geven nadere toelichting zijn wij graag bereid.

Met vriendelijke groeten, With kind regards,

J.A. (Albert) Don AA
Analyst Finance & Control

Drs. A.G.(Arnold van Willigen
Financieel Directeur



Foundation Woord en Daad