

de deelbelangen. Instrumentalisering andere informatie het ijzersterke periodieke informatie voor het décharge-lijven. Diverse langhebbenden worden ten opzichte van de oorspronkelijke binnen de jaarrekeningen als instrument specifieke en individuele vorming. Een dergelijk gebruik valt te formatieverschaffen op andere doeleinden ouwe verantwoordingsproces economisch proces gevangingsjaar, de institutionele jurisdictie die bij die verantwoordingszaken zijn. De informatiegeval in beginsel doelloos en nutteloos, draagt aan het beter inzicht in het belang van de onderneming.

ron, Ahold en Paro. Al deze bedrijven groeiers zeer overnames. Groei van overnames is 'strate finance' gerelateerd, die zich voordeel richt op het deelhouderswaarde management voorin de ontwikkelingsomstige cashflow. verslag in de versie van de jaarrekening van het fenomeen instrumentalisering.

alisering kan 'accounting' vullen van de belangstelling. De 'engineering' worden

misbruikt voor het realiseren van specifieke deelbelangen en er komen allerlei weeffouten in het verantwoordingsproces. In mijn oratie bepleit ik daarom het oorspronkelijke doel van de jaarrekening te handhaven: het afleggen van verantwoording. Daarbij is dan ook geen plaats voor allerlei 'corporate finance'-achtige begrippen, zoals ebitda en de daaruit afgeleide kreten: ebita, ebta, ebi, eba enz. Terecht wijst het NIVRA er op dat het in de jaarrekening gaat om het presenteren van winstbegrip zoals omschreven in boek 2 BW. In dit verband is het van belang om aan te geven over welke informatie het management wordt geacht te beschikken en waartoe deze informatie wordt aangewend. Dit leidt noodzakelijkerwijze tot de conclusie dat informatie waarover het management exclusief (met uitsluiting van anderen) beschikt en tot verschaffing waarvan de onderneming kan worden verplicht, uiteindelijk alleen voor déchargedoeleinden werkelijk bruikbaar is. Vanwege de gebiedende eis van efficiency kan en mag mijns inziens de onderneming geen andere gegevens systematisch verzamelen en geordend aanbieden dan de informatie die nodig is voor het eigen functioneren.

Deze gegevens betreffen primair informatie over het economisch voortbrengingsproces dat zich binnen de organisatie voltrekt. Informatieverstrekking ten behoeve van besluitvorming door derden behoort niet primair tot de competentie van de onderneming en moet dan ook niet worden verplicht. Integendeel, als een onderneming dat wel doet, dan is zij ondoelmatig en verspillend bezig. Ten principale kan de jaarrekening voor andere besluitvorming dan voor de jaarlijkse décharge

per definitie nooit meer dan fragmentarische informatie bevatten. Als wij de boekhoudschandalen zoveel mogelijk willen vermijden, dan is bezinning op het gebruik, het doel en de betekenis van de financiële verslaggeving onvermijdelijk. □

DE PRESENTATIE VAN BUITENGEWONE POSTEN IN DE JAARREKENING

04-143

Door: Drs. P.W.A. Kasteleyn RC

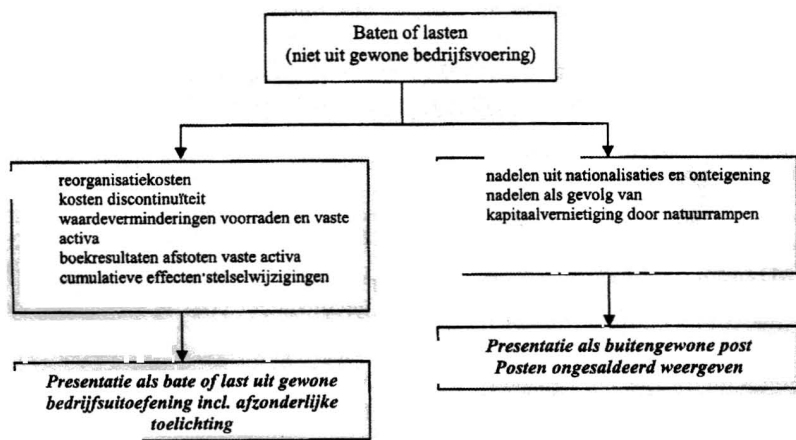
Vanaf de verslagjaren die beginnen op of na 1 januari 2003 mag een aantal posten niet meer als buitengewone post in de jaarrekening worden opgenomen. Dit is het gevolg van een herziening van de richtlijn 270 'de winst- en verliesrekening'.

Het is niet langer toegestaan kosten voortvloeiende uit reorganisaties of samenhangend met discontinuïteit als buitengewone lasten op te nemen. Ook waardeverminderingen van voorraden en materiële vaste activa en boekresultaten bij het afstoten van materiële vaste activa en cumulatieve effecten stelselwijzigingen (die niet rechtstreeks in het vermogen zijn verwerkt) worden niet meer verantwoord als buitengewone post. Buitengewone posten zijn beperkt tot nadelen voortvloeiende uit nationalisaties, onteigeningen en als gevolg van kapitaalvernietiging door natuurrampen. In de toelichting moet het buitengewone karakter nader worden uitgewerkt.

Het is niet toegestaan de buitengewone posten te presenteren als bijzondere posten. Het begrip 'buitengewone post' is ingeperkt.

Dit zal ertoe leiden dat in de praktijk nog zelden buitengewone posten kunnen worden onderkend. Ondernemingen die buitengewone posten presenteren zijn verplicht deze posten niet gesaldeerd op te nemen en afzonderlijk toe te lichten.

Als gevolg van deze aanpassing treedt een stelselwijziging op. Dit betekent dat de posten die ten onrechte zijn gepresenteerd als buitengewone post in de vergelijking de cijfers van het voorgaande jaar moeten worden gecorrigeerd.



Bron: Nivra □

FINANCIERING

STROOMLIJNING EZ AGENTSCHAPPEN

04-144

Door: Drs. D.P. Doornbos

Behalve de stroomlijning van het subsidie-instrumentarium van EZ, zijn de agentschappen die de subsidieregelingen uitvoeren zelf ook object van bundeling. De Tweede Kamer heeft inmiddels ingestemd met de integratie van Senter en Novem tot een voorlopig nog tijdelijk agentschap met de naam SenterNovem. Een belangrijke reden voor deze samenvoeging is de forse overlap die de twee agentschappen hebben op het gebied van beleids terreinen en doelgroepen.

Begin maart schreef minister Brinkhorst in een brief aan de Tweede Kamer Senter en Novem per 1 mei te willen samenvoegen. Deze Kamerbrief volgde op een positief advies van de diverse medezeggenschapsorganen binnen

EZ. Nu heeft dus ook de Tweede Kamer met de integratie tot SenterNovem ingestemd.

Overeenkomsten

Senter en Novem hebben veel overeenkomsten: beiden opereren op de beleidsterreinen energie, milieu en transport en hebben het bedrijfsleven als voornaamste doelgroep. Daarnaast richten beide agentschappen zich ook op kennisinstellingen en de lagere overheden.

Een andere reden voor de integratie is ook dat het aantal agentschappen dat onder EZ valt de afgelopen jaren fors is gegroeid. Vanaf 1994 was Senter gedurende lange tijd het enige EZ-agentschap. In 2001 werd het aantal agent-

schappen echter uitgebreid met de EVD, binnen een jaar volgden ook nog Novem en het Bureau voor de Industriële Eigendom. Als laatste werd verder het agentschap Telecom overgenomen van het ministerie van Verkeer en Waterstaat.

Zoals de planning er nu voor staat, is SenterNovem per 1 januari 2006 een definitief agentschap.

EVD

Inmiddels heeft al een fusie plaatsgevonden tussen het agentschap EVD van het ministerie van Economische Zaken en Senter Internationaal. De samengevoegde diensten gaan verder onder de naam EVD. Door de fusie ontstaat er één loket waar ondernemers met al hun vragen over internationaal ondernemen en samenwerken terecht kunnen.

Het bundelen van de internationale regelingen van EVD en Senter is onderdeel van de stroomlijning van EZ-agentschappen. De fusie betekent dat het dienstenpakket van de EVD - het ondersteunen van Nederlandse bedrijven bij het ondernemen in het buitenland - wordt uitgebreid. Dankzij de overkomst van de programma's van Senter Internationaal zal ook de ontwikkeling van de particuliere sector in opkomende markten en ontwikkelingslanden meer aandacht krijgen. □

KRITIEK OP INNOVATIEBELEID

04-145

Door: Drs. D.P. Doornbos

Het innovatiebeleid moet anders. Dat vindt tenminste een meerderheid van de Tweede Kamer, zo bleek medio april tijdens een overleg van de Kamer met de ministers Brinkhorst en Van der Hoeven (OCW) over de Kennise-