

Lessons learned

Jacques Urlus (NBA)

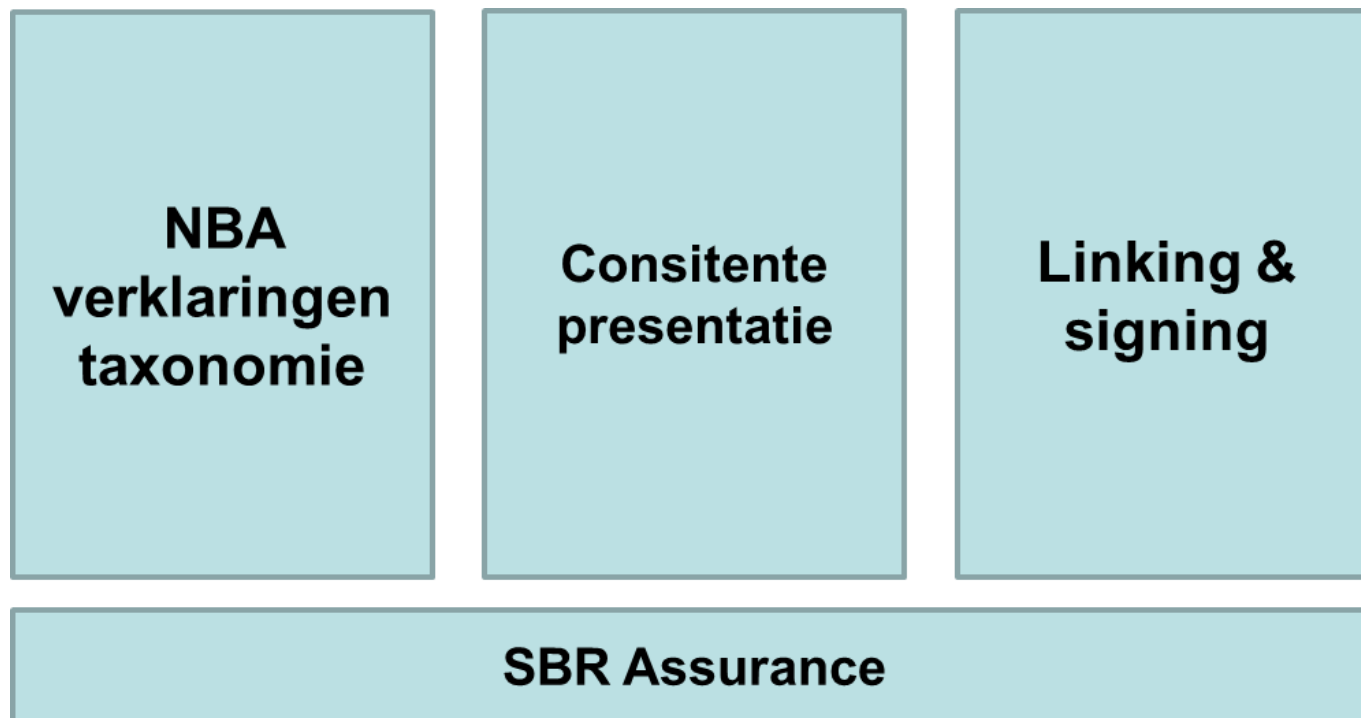
Disclaimer

De gepresenteerde ervaringen zijn op geen enkele manier wetenschappelijk onderbouwd.

Zijn gebaseerd op:

- ✓ 20 gedeponeerde jaarrekeningen
 - ✓ Ervaringen helpdesk NBA
-

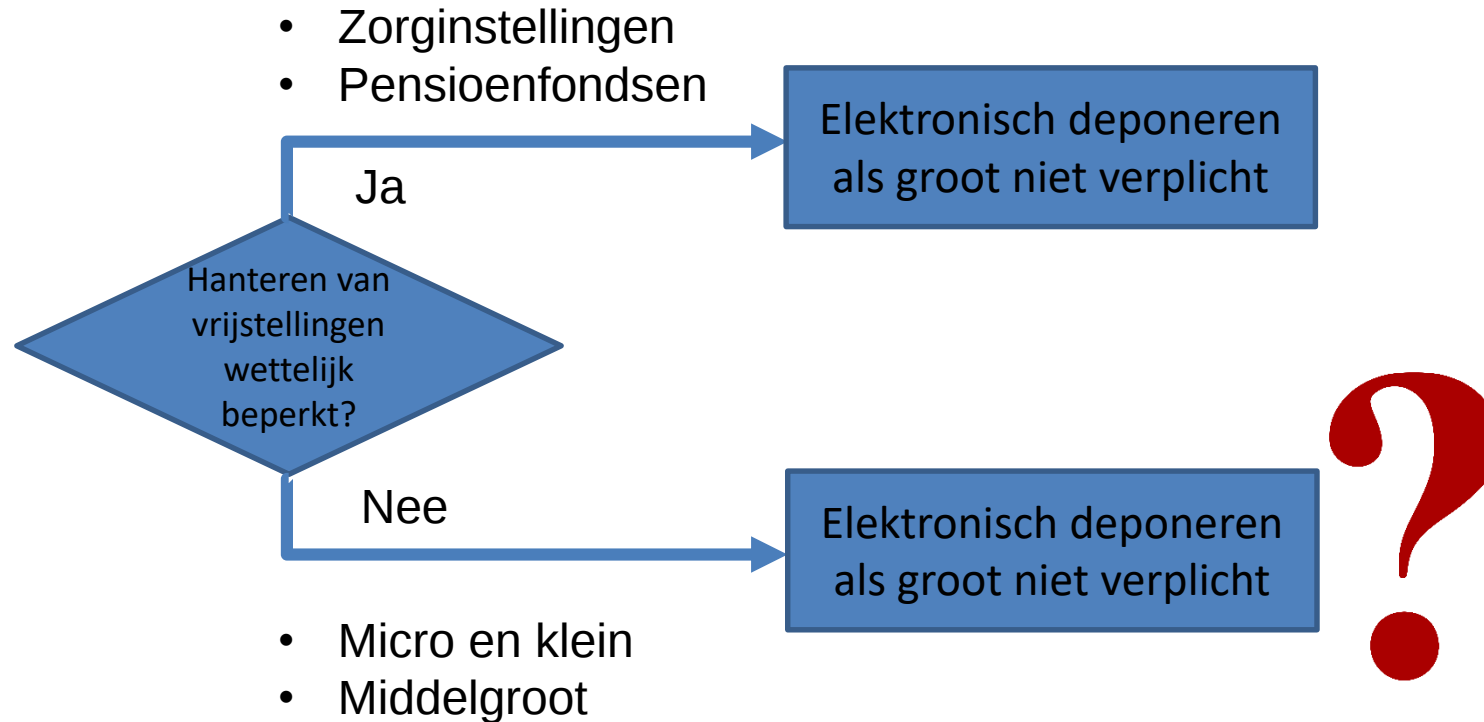
SBR Assurance



SBR Assurance = nieuwe technieken



The devil is in the detail



Gewenning

- Accountantsverklaring bevat verwijzingen met paginanummers.

`<nba-i:ReportingTitle contextRef="Context1">A. Verklaring over de in het jaarverslag op pagina 7 tot en met 28, met een eigen vermogen per 31 december 2017 van € 4.254.075 en een resultaat over 2017 van € 1.347.933, opgenomen jaarrekening 2017</nba-i:ReportingTitle>`

- Jaarrekeningen werden als niet vastgesteld gedeponneerd. Ondernemer was niet geïnstrueerd om vaststellingsgegevens toe te voegen.
 - Niet altijd duidelijk wat ingevuld moet worden. Bijvoorbeeld regionaam = provincie
-

Elektronisch ondertekenen

- Gebruik van ondertekeningsbeleid en transform niet altijd even duidelijk

Type	Commitment type	
Instance	urn:sbr:signature-policy:proof-of-integrity-of-the-object-for-which-the-practitioner-expresses-an-opinion	Rer
Instance	urn:sbr:signature-policy:proof-of-intent-of-practitioner-to-add-a-copy-of-the-opinion	Ge

- Kladblok gebruiken voor het aanpassen van de datum in de accountantsverklaring

```
EF BB BF 3C 3F 78 6D 6C 20 76 65 72 73 69 6F 6E |<?xml version  
3D 22 31 2E 30 22 20 65 6E 63 6F 64 69 6E 67 3D |="1.0" encoding=
```

Obstinate taxonomie

- Met typed dimensies moest soms creatief worden omgegaan:
 - Janssen Beheer B.V.
 - Janssen Beheer BV
 - Janssen Beheer bv
 - Janssen Beheer b.v.
 - Janssen Beheer B.V.
- Altijd verplicht type kasstroomoverzicht opgeven



Toeval?

- 50 % van de jaarrekeningen vervaardigd in het KvK portaal waren opgesteld als inrichtingsstuk

-- Maak een keuze --

Middelgrote rechtspersoon - generiek (Medium-sized corporation - in general)

Toegelaten instellingen volkshuisvesting (Authorised institutions public housing)

Commerciële stichtingen en verenigingen (Commercial foundations and associations)

Middelgrote en grote organisaties zonder winststreven (Medium-sized and large non-profit organisations)

Fondsenwervende instellingen (Fundraising institutions)

Vennootschappen onder firma & commanditaire vennootschappen (General Partnerships and limited partnerships)

Coöperaties (Cooperations)

Middelgrote rechtspersoon - publicatiestukken (Medium-sized corporation documents of publication)

Rekenkundige onjuistheden

- Plus/min fouten
 - Missende subtotalen
 - Getallen afgerond naar duizendtallen (decimals="INF")
 - Getallen opgenomen in duizendtallen (decimals="INF")
 - Onjuiste uitsplitsingen (aantal personeelsleden)
 - Missende vergelijkende cijfers
-

Volledigheid

- Ondertekening gegevens bestuurder
- Datum ondertekening
- SBI-code
- Bestuursverslag
-



Lessons learned

- Validatie moet steviger (met name in het KvK portaal)
 - Doel van de consistente presentatie beter onder de aandacht brengen
 - Taxonomie bouwers missen zicht op de realiteit
 - Breder onderzoek naar de kwaliteit van de elektronische deponeringen (ook micro en klein)
-