

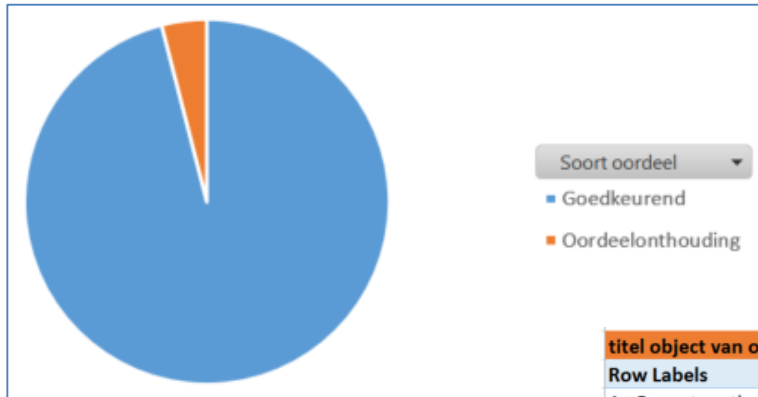
NBAT en verklaringen

Ronald van Langen (KPMG)

Achtergrond

- I. 26 via SBR gedeponeerde jaarverslagen met accountantsverklaring zijn uit het handelsregister opgevraagd
 - II. Deze jaarverslagen, accountantsverklaringen, digitale ondertekening en eventuele Preparer Extensies zijn nader onderzocht
 - III. Doordat data digitaal gestructureerd is, is het relatief eenvoudig om dwarsdoorsnedes te maken en op onderdelen eventuele omissies of afwijkingen te signaleren
-

Accountantsverklaring



titel object van onderzoek	Count of ID
Row Labels	Count of ID
A. Report on the audit of the financial statements 2017 included in the annual report	1
A. Report on the audit of financial statements 2017 included in the annual report	2
A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2017	1
A. Verklaring over de in het financieel verslag opgenomen jaarrekening 2017	2
A. Verklaring over de in het jaarrapport opgenomen jaarrekening 2017	1
A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2017	3
A. Verklaring over de in het rapport opgenomen jaarrekening 2017	3
A. Verklaring over de jaarrekening 2017	3
A. Verklaring over de in het jaarrapport opgenomen jaarrekening 2017	2
Report on the audit of the financial statements 2017	1
Report on the financial statements 2017	3
VERKLARING OVER DE IN HET JAARVERSLAG OPGENOMEN JAARREKENING 2017	1
Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening	1
VERKLARING OVER DE IN HET RAPPORT INZAKE DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN JAARREKENING 2017	1
Grand Total	25

Bevindingen accountantsverklaringen (1/4)

1. Één beoordelingsverklaring is gemaakt met behulp van entrypoint controleverklaring
 - a. Inhoudelijk leest dit als een beoordelingsverklaring; in het automatisch vergelijken gaat dit mis (de conclusie is getagd als verantwoordelijkheid van de accountant)
 2. Bij 2 verklaringen ontbreekt een titel (COS 700.21)
 3. Bij 3 verklaringen ontbreekt titel 'ons oordeel' (COS 700.23)
-

Bevindingen accountantsverklaringen (2/4)

4. Bij 6 verklaringen ontbreekt referentie naar Wta in basis voor ons oordeel
(i.v.m. wijziging in voorbeeld begin 2018)
 5. Bij 1 verklaring ontbreekt een verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie (COS 700.32)
-

Bevindingen accountantsverklaringen (3/4)

6. Titel omtrent andere informatie is verschillend getagd
 - a. 8 * 'Titel voor andere informatie';
 - b. 5 * 'Koptekst andere informatie'
 - c. 2 * ontbreekt deze, zie hiervoor
 7. Bij één verklaring ontbreekt de vermelding van het adres van de accountant (COS 700.46); Bij een andere verklaring zowel het adres als de naam van het accountantskantoor (COS 700.47)
-

Bevindingen accountantsverklaringen (4/4)

8. Bij één verklaring is de verwijzing (KvK-nummer) naar de entiteit niet aangepast en is de standaardwaarde van de NBA-verklaringengenerator gebruikt (87654321)
-

Overige bevindingen

- Optionele interne referentie is in 12 situaties gehanteerd
 - Bij één verklaring is mogelijk tekst geknipt en geplakt uit een tekstverwerker waardoor andere tekens dan de voorgeschreven tekens zijn gebruikt
 - Bij enkele software-oplossingen aanvullende waarschuwingen omtrent opbouw instance
-

Leer ervaringen accountantsverklaringen

- Formula's voor verplichte velden (titel(s), adres, kantoor, andere informatie, KvK nummer) zou eerder een omissie kunnen signaleren
 - In NBA verklaringengenerator geen 87654321 als default waarde invullen bij KvK entiteit
 - Duidelijkheid verschaffen over tagging koptekst andere informatie
-