

Verdieping Pilot SBR Assurance



Henk Gingnagel
Bijeenkomst XBRL Nederland
28 mei 2014

Pilot SBR Assurance

- Context
- Ambitie
- Operationeel doel
- Beoogde resultaten
- Actoren
- Fasering
- Aanpak
- Status
- Tijdpad
- Issues

Context

- Pilot vanuit gezichtspunt accountants
- Grote verandering
- Impact op processen en tools van de accountants sector (ruim 340 kantoren)
- Voorbereiding op digitaal deponeren jaarrekening

Ambitie

Bezien vanuit de accountants is het hoofddoel van de pilot:

- Het valideren van het assurance raamwerk
- Het bieden van de mogelijkheid voor de accountantskantoren om ervaring op te doen met de verschillende onderdelen van het raamwerk
- Voorbereid zijn op deponeren met SBR

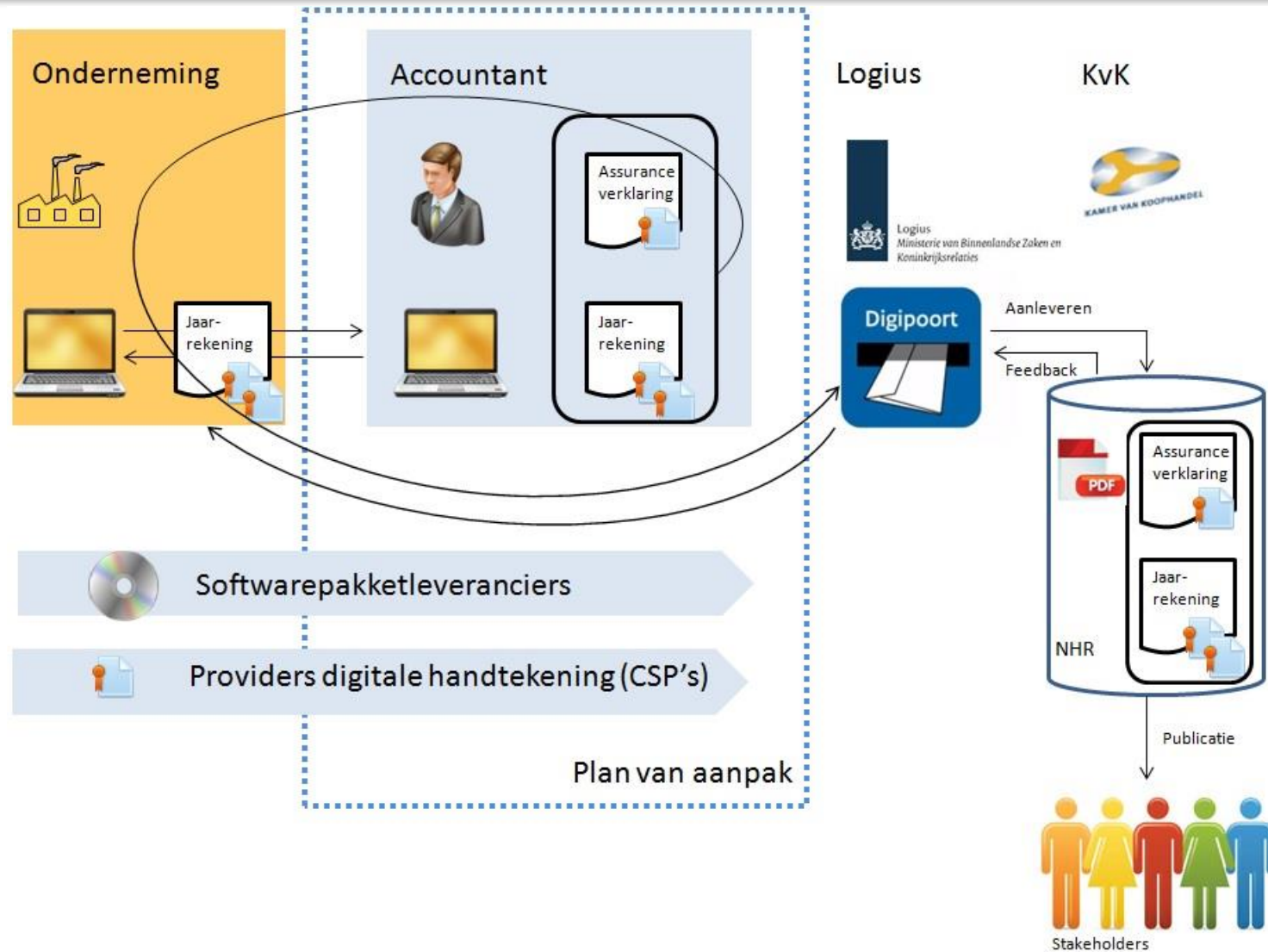
Operationeel doel

Het succesvol volledig digitaal bij de Kamer van Koophandel deponeren van 100 jaarrekeningen in XBRL-formaat over 2013 afkomstig van middelgrote rechtspersonen inclusief bijbehorende accountantsverklaring door een 10-tal accountantskantoren

Beoogde resultaten

- 100 succesvol volledig digitaal gedeponeerde jaarrekeningen inclusief accountantsverklaringen
- Geteste procesketen vanaf onderneming tot en met KvK en verslag bevindingen
- Getest SBR assurance raamwerk
- Volledige beproefde set specificaties
- Ervaring bij deelnemers met het raamwerk
- Ervaring voor zetten stap naar productie

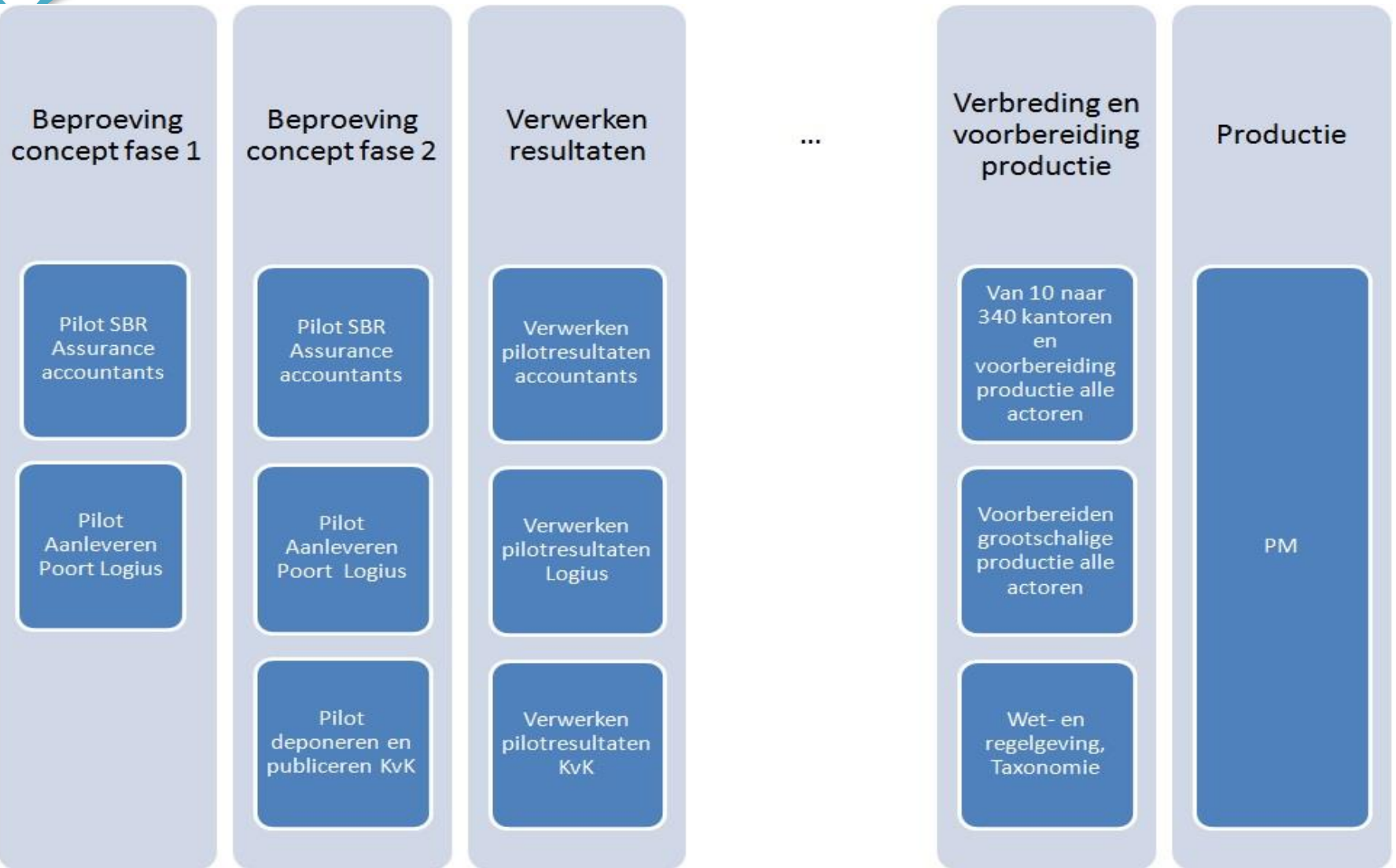
Actoren



Scope accountants

- Maken jaarrekening XBRL instance middelgroot
- Maken assurance verklaring XBRL instance
- Gebruik van NT 8.0 en NBAT 1.0
- Presenteren van instance (normatieve presentatie)
- Valideren instance vóór indienen
- Digitale ondertekening met beroepscertificaten
- Aanleveren bij DigiPoort en verwerken feedback

Fasering



Tijdspad

- Aanvankelijk beeld
- Wensen tot 1-1-2017
- Beperkt tempo taxonomie ontwikkeling

Dus snelle opbouw kennis en ervaring vereist

Issues

- Normatieve presentatie
- Impact controleproces
- Eerste beproeving van de KvK Taxonomie voor middelgroot
- Beroepscertificaten accountants
- Digitale ondertekening door ondernemer volledig bij accountants gelegd
- Generiek karakter

Issues

- Afhankelijkheid implementatie softwareleveranciers
- Veel onderlinge afhankelijkheden software
- Wijzigingen tijdens de pilot
- Prioritering softwareleveranciers
- Wanneer is KvK-deel beschikbaar (controles en deponering)?
- Wanneer is KvK-voorziening publicatie PDF beschikbaar?
- Wanneer is KvK in staat de XBRL-instance te publiceren?
- Specificaties en aansluitsuite Logius: per 30-1 opgeleverd

Issue nader belicht (1)

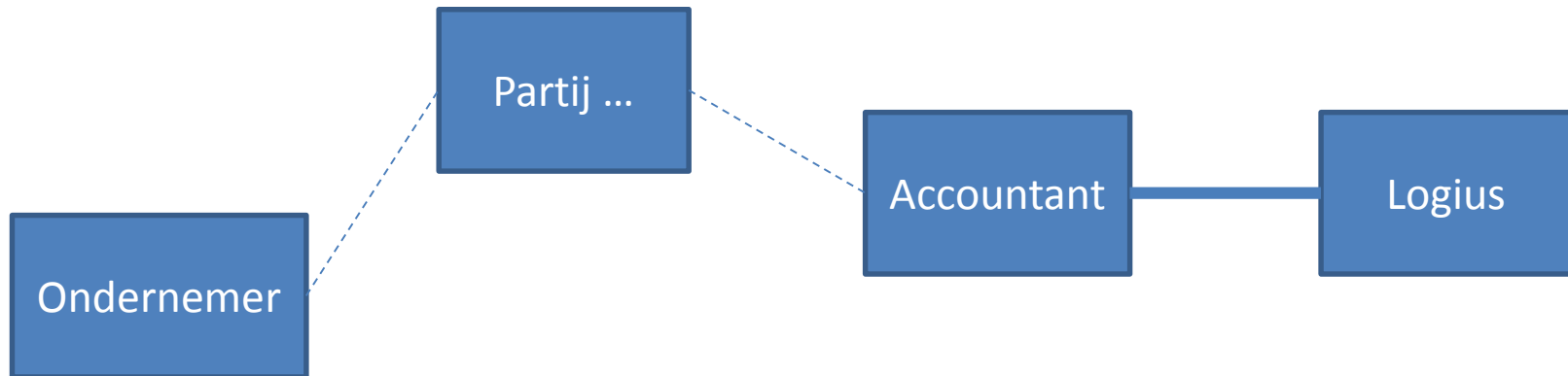
Normatieve presentatie

- Belang in proces voor stakeholders
- Definitie:
 - Table Linkbase
 - Presentation Linkbase
 - Aanvullende specificaties
- NTA
- Eisen gebruikers en eisen taxonomie auteurs

Issue nader belicht (2)

Keten digitale ondertekening

- Handtekening alleen voor laatste hub
- Verantwoordelijkheid ondertekening volledig bij accountants gelegd



Issue nader belicht (3)

Jaarrekening en taxonomie

- Herstructurering en standaardisatie
- Eerste beproeving van de Taxonomie voor middelgroot
- Van deponeren JR naar deponeren XBRL instance
- Impact op werkprocessen en tools
- Impact op organisatie
- Private extensies

Vragen

