

Assurance bij XBRL rapportages

Huub Lucassen

Even voorstellen...



Bestuurslid XBRL Nederland

Leader XBRL Assurance Services Ernst & Young

Lid NBA SBR Assurance Taskforce

Docent BIV - Universiteit van Tilburg

Agenda

- Is assurance bij XBRL rapportages gewenst?
- Internationaal: de stand van zaken
- Nederland als “gidsland”
- XBRL en de “getrouw beeld” verklaring
- De uitdagingen

Is assurance bij XBRL rapportages gewenst?

Internationaal onderzoek 2010 ACCA/AICPA in USA en Nederland

- Focusgroepen (850/125) verdeeld over de financial reporting supply chain
- 8 scenario's met variatie van mate van assurance (reasonable / limited / no) en mate van integratie in het 'traditionele' auditors report
- Resultaten:
 - Zowel in USA als in Nederland acht meer dan 65% van de betrokkenen het wenselijk dat als naast een papieren rapportage ook een XBRL rapportage wordt verstrekt, bij beiden reasonable assurance wordt verstrekt
 - Hierbij is het relatief indifferent of assurance over de XBRL rapportage in het traditionele auditors report is opgenomen of separaat wordt verstrekt
 - In het geval geen papieren rapportage meer wordt opgesteld, wenst meer dan 90% van de betrokkenen bij de XBRL rapportage tenminste dezelfde zekerheid als bij de papieren rapportage gewoon was

Internationaal: afwachtende houding...

Oorzaken:

- Wettelijk en juridisch kader rond de te gebruiken taxonomieën onduidelijk
- Welke kwaliteitsaspecten zijn relevant?
- Niet of onvoldoende gecodificeerde normen waaraan een XBRL rapportage zowel technisch als inhoudelijk moet voldoen
- Het onbeperkt toestaan van bedrijfsspecifieke taxonomie extensies.
Dergelijke extensies kunnen de integriteit van de basistaxonomie aantasten

Betrokkenheid accountant is veelal in de vorm van 'agreed upon procedures' (rapport van bevindingen) in het besloten verkeer (bijvoorbeeld AICPA SOP 09-1 inzake SEC XBRL rapportages)

AICPA: Principles and criteria for XBRL formatted information

In juni 2012 gepubliceerd door de Assurance Services Executive Committee van AICPA:

- Bedoeld voor opstellers (zelfevaluatie) en accountants (basis voor 'suitable criteria' binnen het assurance framework)
- Scope is agreed upon procedures, review en assurance opdrachten
- De principles waaraan XBRL rapportages moeten voldoen zijn:
 - 'completeness' (volledigheid en granulariteit)
 - 'mapping' (juistheid gebruikte tags)
 - 'consistency' (inhoudelijke juistheid gerapporteerde data)
 - 'structure' (overige technisch/inhoudelijke eisen)
- De principles vormen de generieke kapstok. Zij moeten casus specifiek uitgewerkt worden naar criteria om een toepasbaar toetsingkader te vormen

Nederland als gidsland: assurance bij de Deloitte en Ernst & Young XBRL rapportages

In Nederland wordt al gebruik gemaakt van de door AICPA geformuleerde aanpak bij assurance opdrachten (ISAE 3000 rapportages):

- Object van onderzoek is XBRL geformatteerde financiële informatie die aan een gecontroleerde jaarrekening is ontleend ('mapping' & 'consistency')
- Onder SBR zijn géén taxonomie extensies toegestaan: bovenwettelijke informatie kan niet worden getagged (impact op 'completeness')
- De overige technisch / inhoudelijke eisen zijn door het SBR programma vastgelegd in "Handleiding voor het opstellen van jaarrekeningrapportages op basis van versie 6.0 van de Nederlandse Taxonomie (NT 2012)" en de onderliggende FRIS documenten ('structure')

Voorbeeld: zie door Ernst & Young afgegeven assurance rapporten bij XBRL rapportages van Deloitte over de afgelopen 5 jaar

XBRL en de getrouw beeld verklaring

De jaarrekening:

- Bestaat niet alleen uit data, maar ook de presentatie
- Als data én presentatie afdoende zijn om beeld te vormen van de werkelijkheid is sprake van een getrouw beeld

Geconsolideerde cijfers 2010

Geconsolideerde winst- en verliesrekening

Bedragen in miljoenen euro, tenzij anders aangegeven	2010	2009
Opbrengsten	13.324	13.451
Overige baten	74	58
Totaal	13.398	13.509
Geactiveerde productie voor het eigen bedrijf	-101	-98
Materiaalkosten	911	852
Kosten uitbesteed werk en overige kosten	4.560	4.686
Personeelsbeloningen	1.932	2.115
Afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen	2.226	2.342
Overige bedrijfslasten	620	762
Totaal bedrijfslasten	10.148	10.659
Bedrijfsresultaat	3.250	2.850
Financiële baten	19	34
Financiële lasten	-860	-796
Overige financiële resultaten	-75	-46
Totaal financiële baten en lasten	-916	-808
Aandeel in het resultaat van geassocieerde deelnemingen en joint ventures na aftrek van belastingen	-31	-6
Resultaat voor belastingen	2.303	2.036
Belastingen	-508	139
Resultaat na belastingen	1.795	2.175
Aan minderheidsbelangen toewijsbare winst (verlies)	2	-3
Aan aandeelhouders toewijsbare winst	1.793	2.178
Winst per aandeel na belastingen gedurende het jaar toewijsbaar aan aandeelhouders in euro		
– basis	1,15	1,33
– volledig verwaterde basis	1,15	1,33

Een XBRL instance: getrouw beeld of hoofdpijn?

```
Consolidated">14265000</nl-gen:IntangibleAssets>
<nl-gen:IntangibleAssets unitRef="u-EUR" decimals="-3" contextRef="I-2010-5-E-dim-
Consolidated">16084000</nl-gen:IntangibleAssets>
<nl-gen:PropertyPlantEquipment unitRef="u-EUR" decimals="-3" contextRef="I-2011-5-E-dim-
Consolidated">51680000</nl-gen:PropertyPlantEquipment>
<nl-gen:PropertyPlantEquipment unitRef="u-EUR" decimals="-3" contextRef="I-2010-5-E-dim-
Consolidated">50785000</nl-gen:PropertyPlantEquipment>
<nl-gen:FinancialAssets unitRef="u-EUR" decimals="-3" contextRef="I-2011-5-E-dim-
Consolidated">1127000</nl-gen:FinancialAssets>
<nl-gen:FinancialAssets unitRef="u-EUR" decimals="-3" contextRef="I-2010-5-E-dim-
Consolidated">784000</nl-gen:FinancialAssets>
<nl-gen:AssetsNonCurrent unitRef="u-EUR" decimals="-3" contextRef="I-2011-5-E-dim-
Consolidated">67072000</nl-gen:AssetsNonCurrent>
<nl-gen:AssetsNonCurrent unitRef="u-EUR" decimals="-3" contextRef="I-2010-5-E-dim-
Consolidated">67653000</nl-gen:AssetsNonCurrent>
<nl-gen:Receivables unitRef="u-EUR" decimals="-3" contextRef="I-2011-5-E-dim-
Consolidated">172097000</nl-gen:Receivables>
<nl-gen:Receivables unitRef="u-EUR" decimals="-3" contextRef="I-2010-5-E-dim-
Consolidated">167707000</nl-gen:Receivables>
```

Het assurance vraagstuk in Nederlandse context

- Een XBRL rapportage bestaat uit een verzameling gegevens, zonder dat de gegevens gekoppeld zijn aan een normatieve presentatie. Elke gebruiker bepaalt zelf op welke wijze hij de gerapporteerde gegevens wil presenteren
- Bij de komende SBR verplichtstelling vormt de XBRL jaarrekening het primaire verantwoordingsstuk waarbij een accountantsverklaring moet worden afgegeven
- Zonder een aanwijsbare normatieve presentatie is geen 'getrouw beeld' accountantsverklaring. Het maatschappelijk verkeer en de wet vereisen echter dat een jaarrekening voorzien wordt van een accountantsverklaring



De uitdagingen

- De SBR assurance aanpak adresseert op korte termijn de noodzaak een 'getrouw beeld' accountantsverklaring te kunnen afgeven teneinde de SBR verplichtstelling in het jaarrekening domein te faciliteren
- Op termijn zal de SBR assurance aanpak verder moeten evolueren om adequaat in te spelen op bijvoorbeeld:
 - Andersoortige assurance opdrachten dan jaarrekeningen
 - Gedifferentieerde levels van assurance (bijvoorbeeld kredietrapportages)
 - Data level assurance
 - Continuous assurance
 - Assurance by default

Huub Lucassen
XBRL Nederland

www.xbrl.org/nl
info@xbrl-nederland.nl
huub.lucassen@nl.ey.com

