

SBR Assurance Introductie

Huub Lucassen

Even voorstellen...



Bestuurslid XBRL Nederland
Leader XBRL Assurance Services Ernst & Young
Lid NBA SBR Assurance Taskforce

Agenda

- Noodzaak voor een SBR assurance aanpak
- De SBR assurance aanpak

Verplichtstelling SBR in jaarrekeningdomein

Kleine rechtspersonen (zonder controleverklaring)

- 1 april 2014: online service ‘Zelf deponeren jaarrekening’
- Verbod op deponeren via email, fax en PDF
- De jaarrekening kan nog wel op papier worden gedeponerd.

Middelgrote en grote rechtspersonen (met controleverklaring)

- 1 januari 2015: SBR of op papier
- Verbod op email, fax en PDF

Exclusief deponeren via SBR voor jaarrekeningen over boekjaar 2016

- Jaarrekeningen waarvan het boekjaar begint op of na 1 januari 2016 moeten via SBR worden gedeponerd.
 - Deponeren op papier is dan niet meer mogelijk.
-



Scope van het NBA project

Op verzoek van het SBR programma ontwikkelt het NBA de SBR assurance aanpak, bestaande uit:

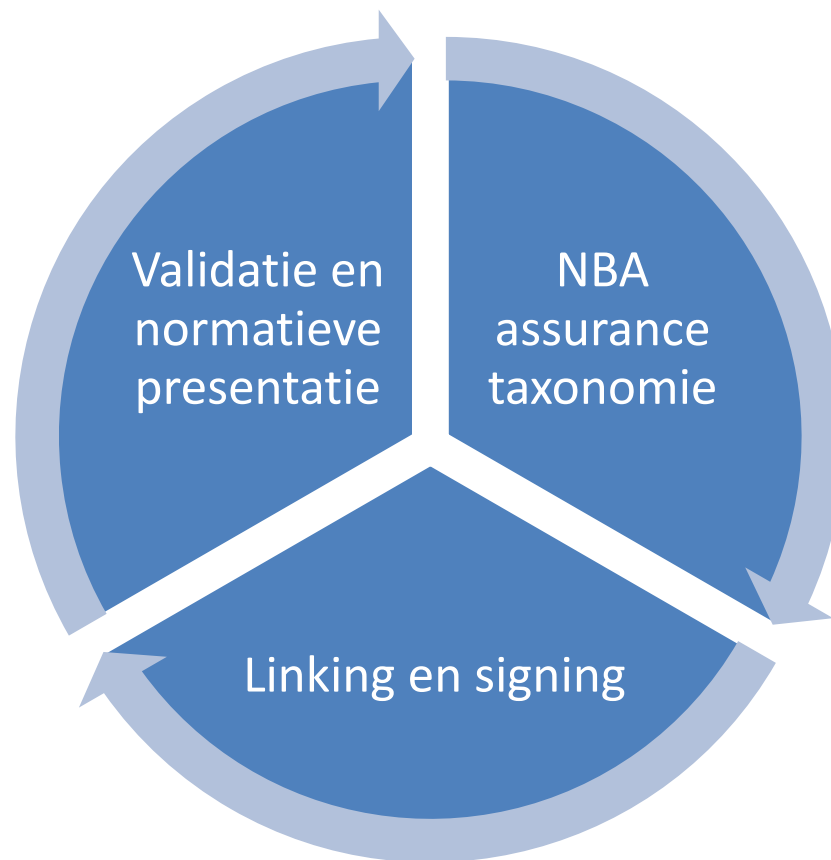
- De conceptuele oplossing “SBR assurance” (geaccepteerd in SBR Beraad)
- De NBA taxonomie voor SBR assurance (NBAT, gepubliceerd)
- De specificaties voor validatie en normatieve presentatie (VNP, onderhanden)
- Praktijkhandreiking en opleidingen voor accountants (onderhanden)
- Aan de SBR/XBRL omgeving aangepaste teksten voor accountantsverklaringen (onderhanden)
- Pilot projecten (onderhanden)

Uitgangspunt is dat de in de keten betrokken partijen de voor de SBR assurance noodzakelijk randvoorwaarden realiseren (waaronder de feitelijke tooling)

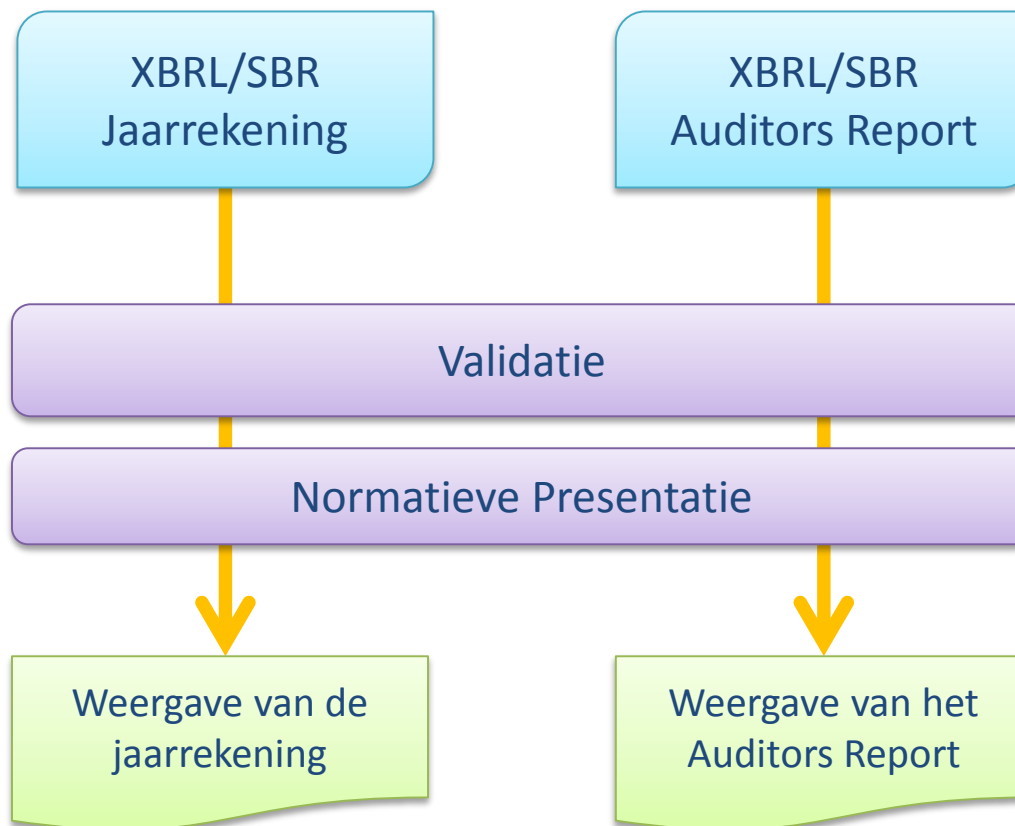
De uitgangspunten van de SBR assurance aanpak

- Een geïntegreerde oplossing voor het opmaken, ondertekenen en publiceren van jaarrekeningen en accountantsverklaringen in XBRL formaat
 - Afzonderlijke XBRL instance documenten voor enerzijds de jaarrekening en anderzijds de accountantsverklaring, echter met een solide link tussen beiden
 - Taxonomie voor accountantsverklaringen met een flexibele structuur om de komende aanpassingen in de structuur en teksten van accountantsverklaringen te ondersteunen
 - In eerste fase gericht op report level assurance, moet echter door kunnen groeien naar gedifferentieerde levels van assurance en uiteindelijk data level assurance
 - Een internationaal acceptabele oplossing
 - Toepasbaar op niet alleen jaarrekeningen
-

De conceptuele oplossing



Peiler 1: Validatie en normatieve presentatie



Voordelen:

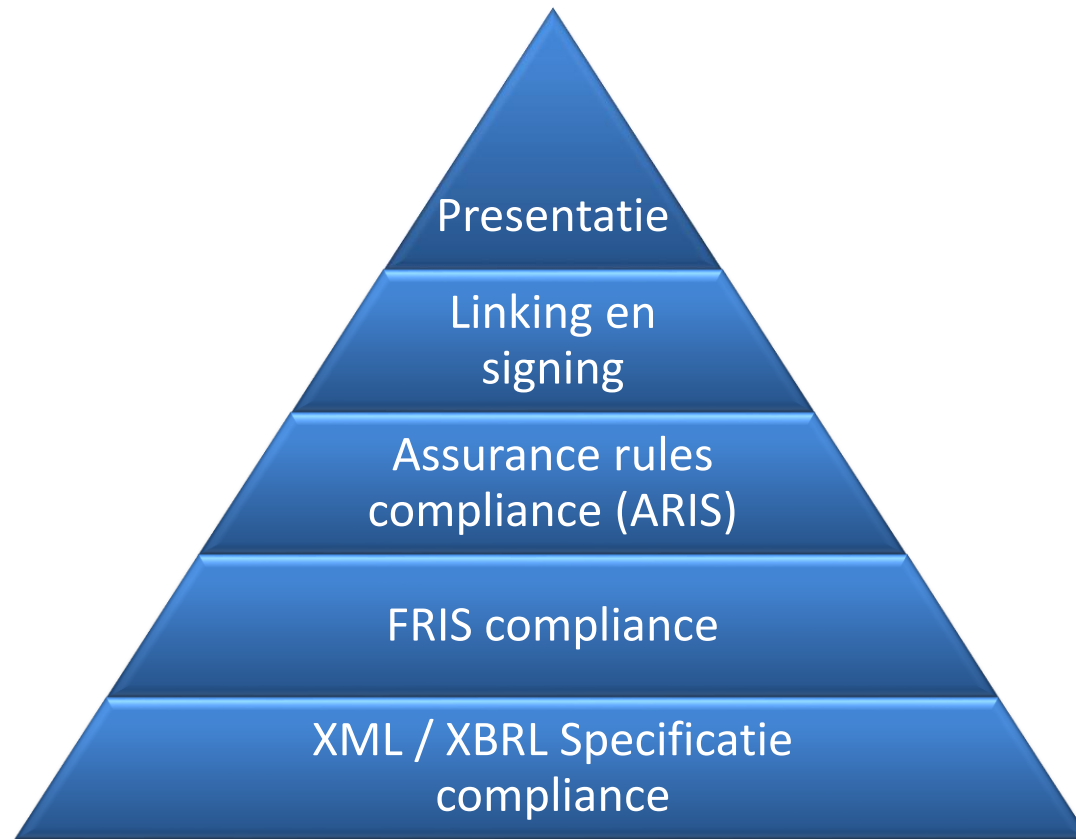
- Acceptatie in het economisch verkeer
- Beperkte impact op de audit professie:
 - Getrouw beeld
 - Materialiteit
- Vergaand te automatiseren

Peiler 1: Validatie en normatieve presentatie

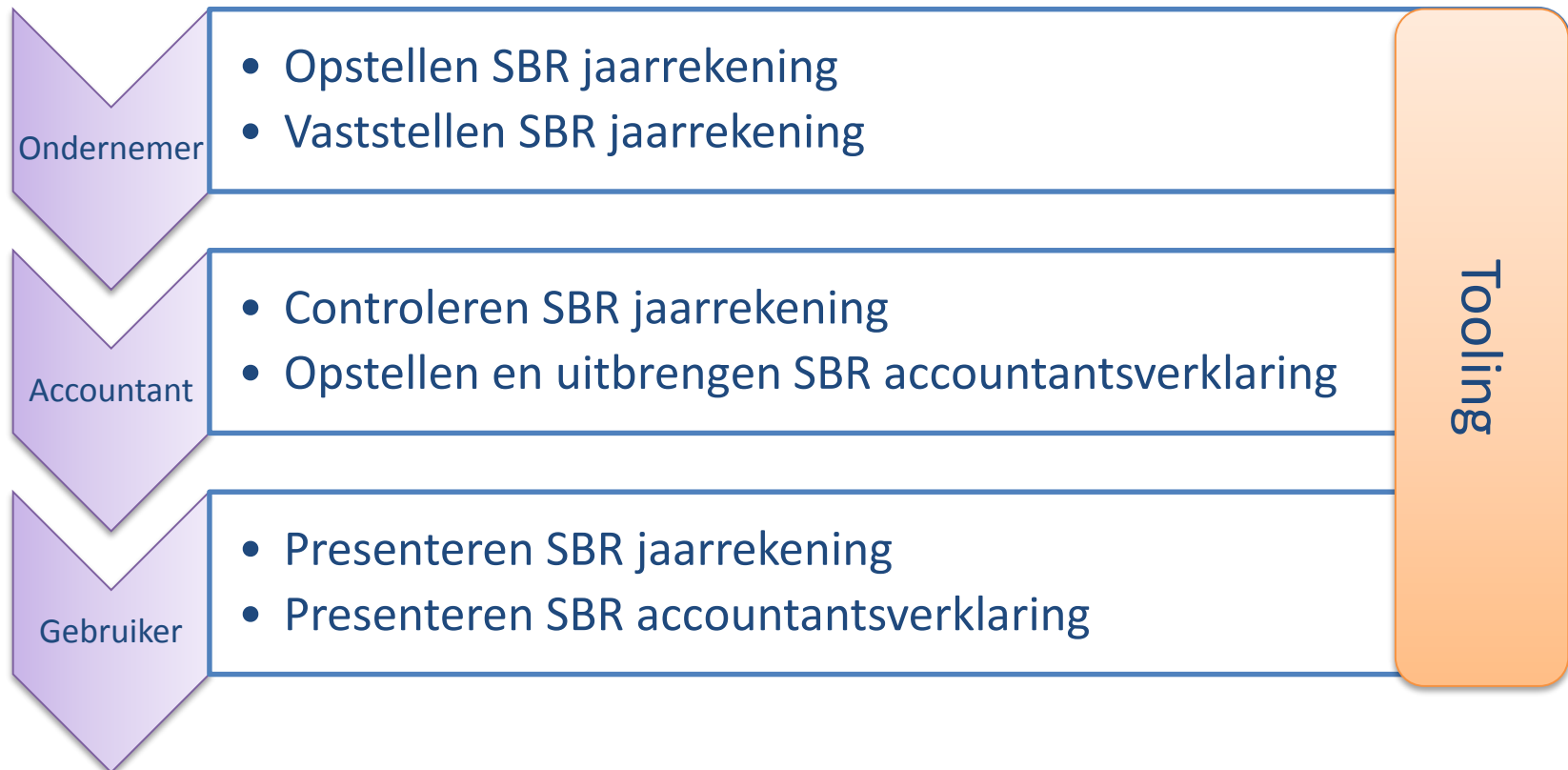
De functionele specificaties waaraan validatie- en rendering tools moeten voldoen om:

- SBR jaarrekeningen en SBR accountantsverklaringen in XBRL formaat technisch en inhoudelijk te valideren
- SBR jaarrekeningen op een zodanig wijze te presenteren dat aan deze presentatie een getrouw beeld verklaring gekoppeld kan worden.
De presentatie moet hiervoor consistent, voor de mens begrijpelijk en in overeenstemming met Titel 9 BW2, de RJ en de (NBA) modelrapporten zijn
- SBR accountantsverklaringen op een zodanig wijze te presenteren dat hiermee voldaan wordt aan alle eisen die vanuit de NV COS (ISA's) wordt voldaan.
De presentatie moet hiervoor consistent, voor de mens begrijpelijk en in overeenstemming met de NV COS (ISA's) en de NBA voorbeeldteksten zijn

VNP: de “assurance stack”



Rol van de assurance stack in de reporting cycle



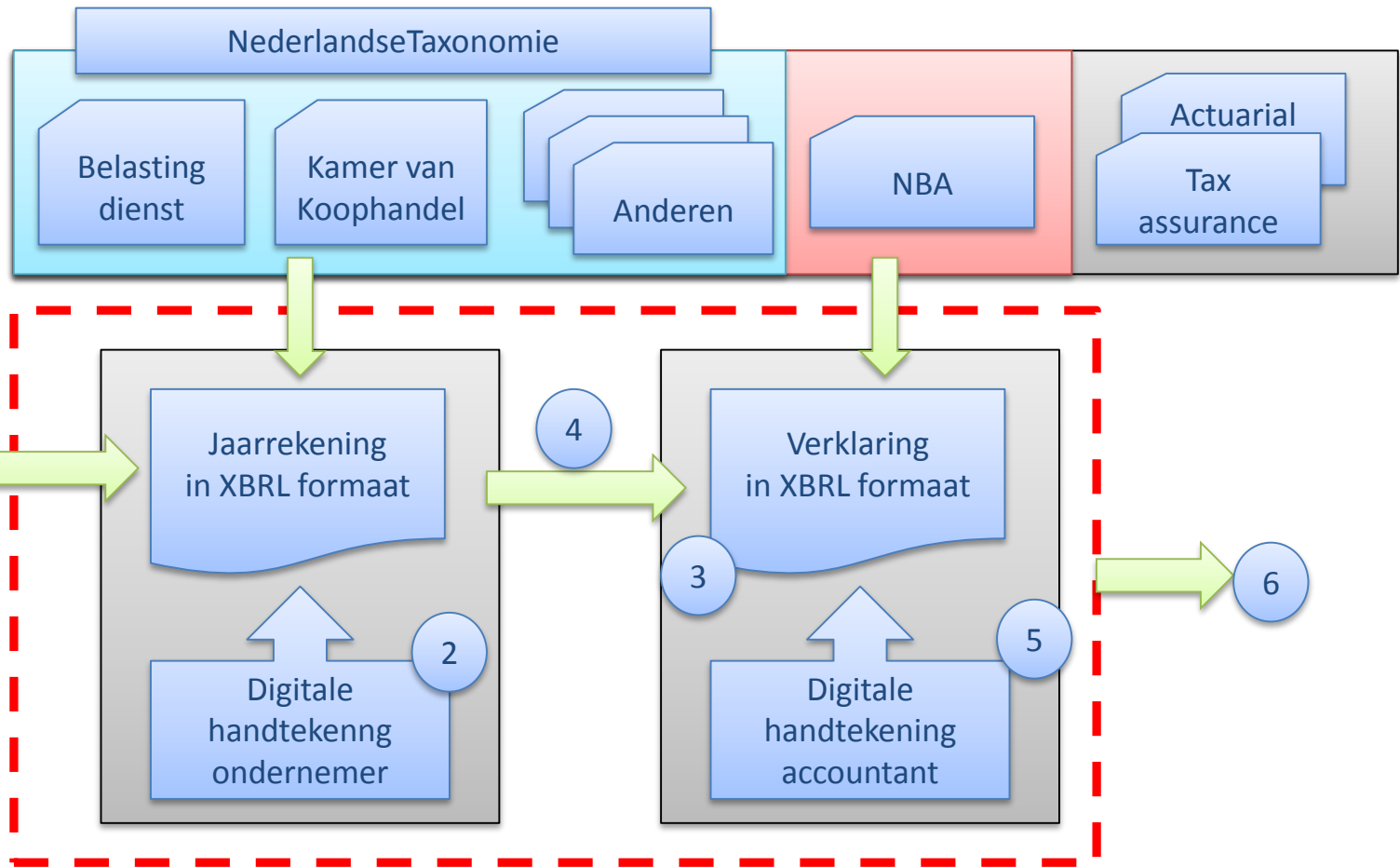
Peiler 2: NBA assurance taxonomie

Doel: het in SBR context opstellen van accountantsverklaringen in XBRL formaat

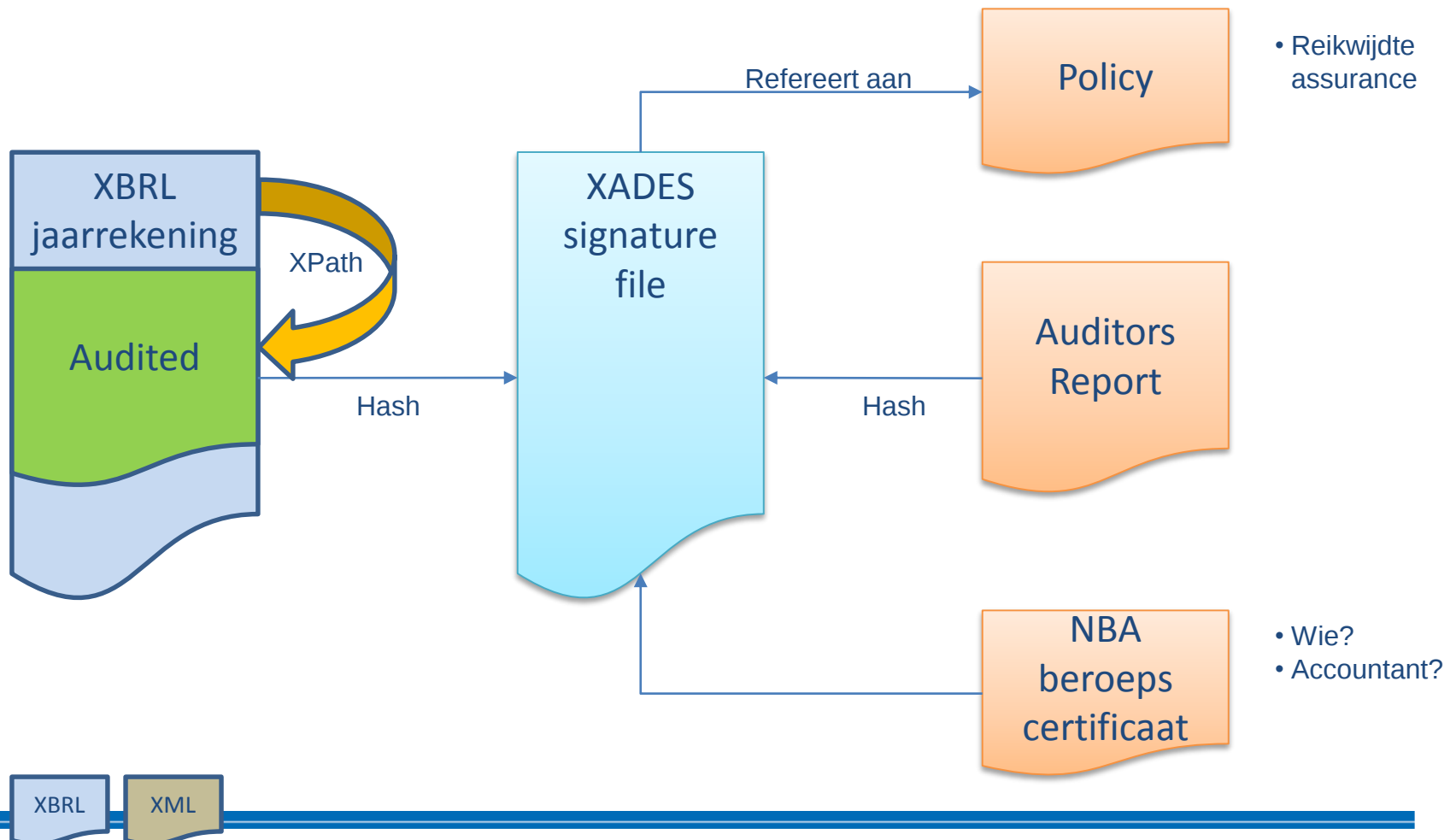
- Het NBA heeft begin 2013 de NBA assurance taxonomie op haar website gepubliceerd -> <http://www.nba.nl/sbr-assurance>
- De download bevat naast de XBRL taxonomie tevens documentatie in Nederlands en Engels (nationale en internationale consultatie)
- In de eerste fase ondersteunt de taxonomie het opstellen van drie soorten accountantsverklaringen (controle, beoordelen en samenstellen)
- De taxonomie bevat slechts de structuur van de accountantsverklaringen: de feitelijke tekst moet met behulp van een extern tool gegenereerd worden. Het NBA zal haar Verklaringentool aanpassen zodat zij accountantsverklaringen in SBR formaat kan genereren

Presentation Relationships	Type	References
▼ Accountantsverklaring		
▼ Content of the auditor's report [title]	String	
Heading of auditor's report	String	NBA NV COS 2012 700 21, IAASB ISRE 2012 2410 43a, IAASB ISA 2012 700 21, NBA NV COS 2012 2400 26b, NBA NV COS 2012 2410 43b, IAASB ISRE 2012 2400 26b
Addressee	String	NBA NV COS 2012 2400 26b, NBA NV COS 2012 2410 43b, IAASB ISRE 2012 2400 26b
▼ Introductory paragraph [presentation]	IntroductoryParagrap	NBA NV COS 2012 700 23
Header of introductory paragraph	String	NBA NV COS 2012 700 23, IAASB ISA 2012 700 23
Introductory paragraph	String	NBA NV COS 2012 700 23, IAASB ISA 2012 700 23
▼ Management's responsibility [presentation]	ManagementsRespon	NBA NV COS 2012 700 25
Header of management's responsibility	String	NBA NV COS 2012 4410 18e, IAASB ISA 2012 700 25, IAASB ISRS 2012 4410 18e, IAASB ISRE 2012 700 25
Management's responsibility	String	IAASB ISA 2012 700 25, NBA NV COS 2012 700 25
▼ Professional accountant's responsibility [presentation]	ProfessionalAccounta	NBA NV COS 2012 700 25
Header of professional accountant's responsibility	String	NBA NV COS 2012 700 28, IAASB ISA 2012 700 28
Professional accountant's responsibility	String	IAASB ISA 2012 700 28, NBA NV COS 2012 700 28
▼ Basis for modification [specification]	BasisForModificationS	NBA NV COS 2012 705 16
Header of basis for modification	String	NBA NV COS 2012 705 16, IAASB ISA 2012 705 16
Basis for modification	String	NBA NV COS 2012 705 16, IAASB ISA 2012 705 16
▼ Professional accountants conclusion [specification]	ProfessionalAccounta	NBA NV COS 2012 700 34
Header of professional accountant's conclusion	String	NBA NV COS 2012 700 34, IAASB ISA 2012 700 34
Professional accountant's conclusion	String	IAASB ISA 2012 700 34, NBA NV COS 2012 700 34
▼ Emphasis of matter [specification]	EmphasisOfMatterSpe	NBA NV COS 2012 706 6
Header of emphasis of matter	String	NBA NV COS 2012 706 6, IAASB ISA 2012 706 6
Emphasis of matter	String	IAASB ISA 2012 706 6, NBA NV COS 2012 706 6
▼ Other matters [specification]	OtherMatterSpecificat	NBA NV COS 2012 706 8
Header of other matters	String	NBA NV COS 2012 706 8, IAASB ISA 2012 706 8
Other matters	String	IAASB ISA 2012 706 8, NBA NV COS 2012 706 8
▼ Other reporting responsibilities [presentation]	OtherReportingRespo	NBA NV COS 2012 700 38-39
Header of other reporting responsibilities	String	NBA NV COS 2012 700 38-39, IAASB ISA 2012 700 38-39
Other reporting responsibilities	String	NBA NV COS 2012 700 38-39, IAASB ISA 2012 700 38-39
▼ Signature, date and address [presentation]	SignatureDateAddres	NBA NV COS 2012 700 40, NBA NV COS 2012 700 41, NBA NV COS 2012 700 42
Name of the professional accountant	String	IAASB ISA 2012 700 40, NBA NV COS 2012 700 40
Other signatories	String	
Name of the firm	String	NBA NV COS 2012 700 40, IAASB ISA 2012 700 40
Date of the report	Date	IAASB ISA 2012 700 41, NBA NV COS 2012 700 41
Address of the professional accountant	String	IAASB ISA 2012 700 42, NBA NV COS 2012 700 42
▼ Information about the auditor's report [title]	String	
Type of engagement	Engagement	NBA NV COS 2012
Type of professional accountants conclusion	Conclusion	NBA NV COS 2012 705 7, IAASB ISA 2012 705 10, NBA NV COS 2012 705 9, IAASB ISA 2012 705 10
Type of matter	Matter	IAASB ISA 2012 706 6, NBA NV COS 2012 706 8, IAASB ISA 2012 706 8, NBA NV COS 2012 706 8
Disclaimer to the auditor's report	String	
Type of hash function	HashFunction	
Hash value of the subject matter	String	

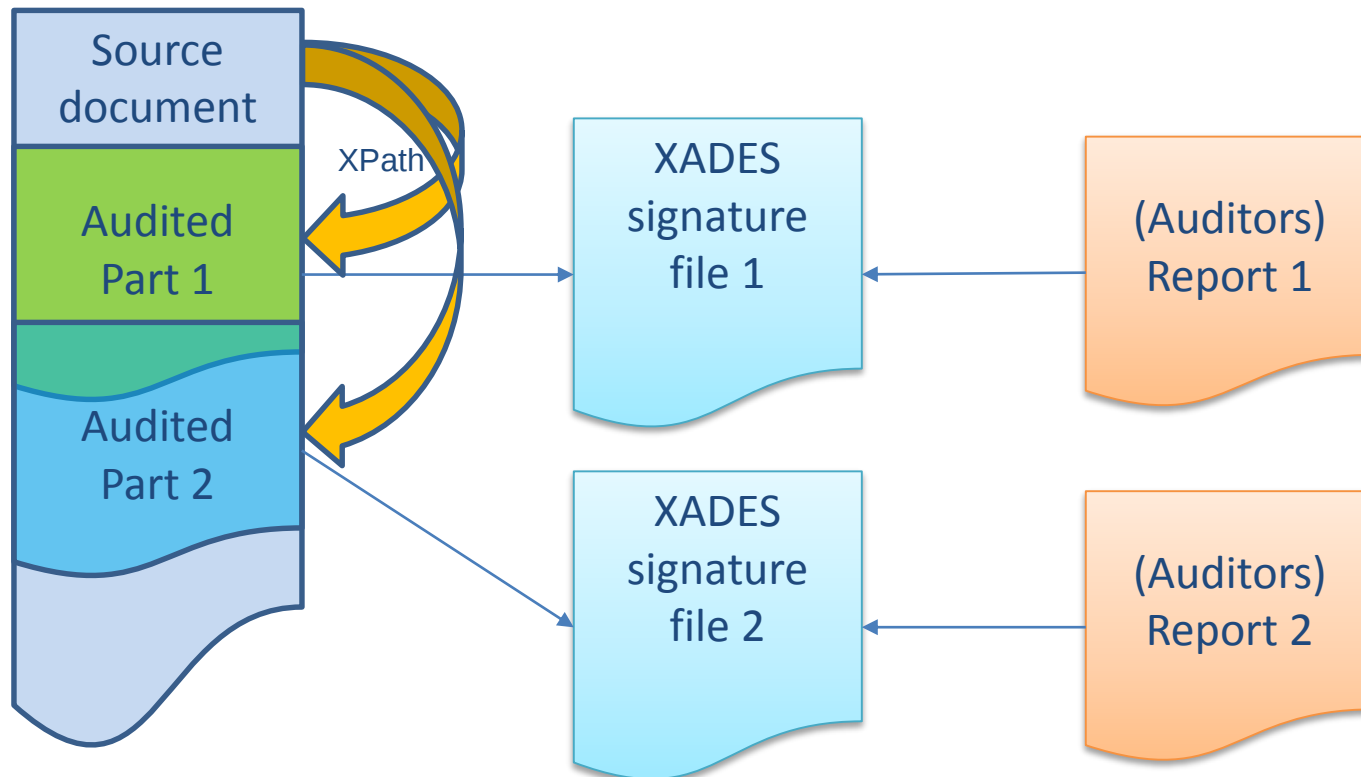
Peiler 3: Linking & signing



Peiler 3: Linking & signing



Peiler 3: Linking & signing



Een doorkijkje naar de nabije toekomst

De SBR Assurance aanpak zal verder ontwikkeld moeten worden om een antwoord te bieden op ontwikkelingen:

- Hoe om te gaan met sectorale en bedrijfsspecifieke taxonomie extensies?
- Hoe om te gaan met gedifferentieerde levels van assurance (bijvoorbeeld een kredietrapportage zonder assurance waarbij op verzoek van een bank bij bepaalde posten wel zekerheid wordt gegeven)
- En op termijn: internationale ontwikkeling van data level assurance, waarbij zekerheid op het niveau van individuele data-elementen wordt gegeven (het einde van het “getrouw beeld”, maar wat is dan onze materialiteit?)

Huub Lucassen
XBRL Nederland

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

