

# De SBR assurance aanpak

Huub Lucassen

---

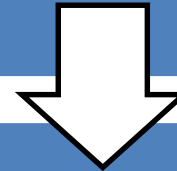
# Agenda

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

# Het SBR mandaat

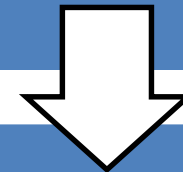
Fase 1 (januari 2013)

Vennootschapsbelasting en Inkomstenbelasting (zakelijk)



Fase 2 (januari 2014)

Publicatie jaarrekening klein (geen assurance), aangifte BTW, CBS statistiek



Fase 3 (januari 2015 en verder)

Publicatie jaarrekening middelgroot en groot (met assurance)

## 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, bèta 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)
- Proof-of-concept (proeftuin) en pilot projecten (onderhanden)

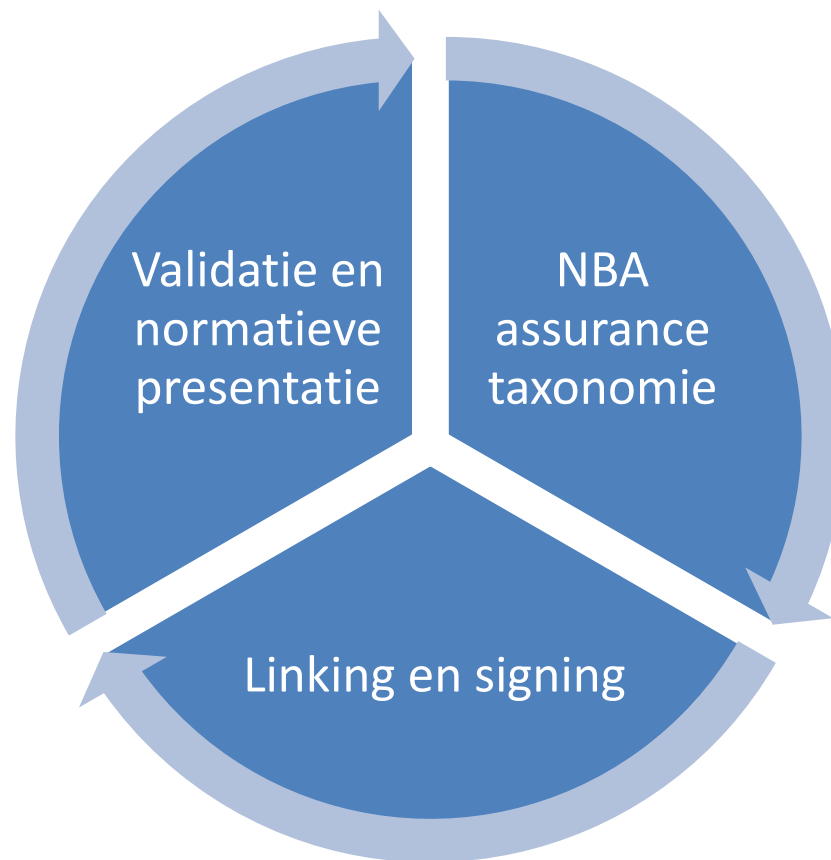
Uitgangspunt is dat de in de keten betrokken partijen de voor de SBR assurance noodzakelijk randvoorwaarden realiseren (waaronder de feitelijke tooling)

---

# 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



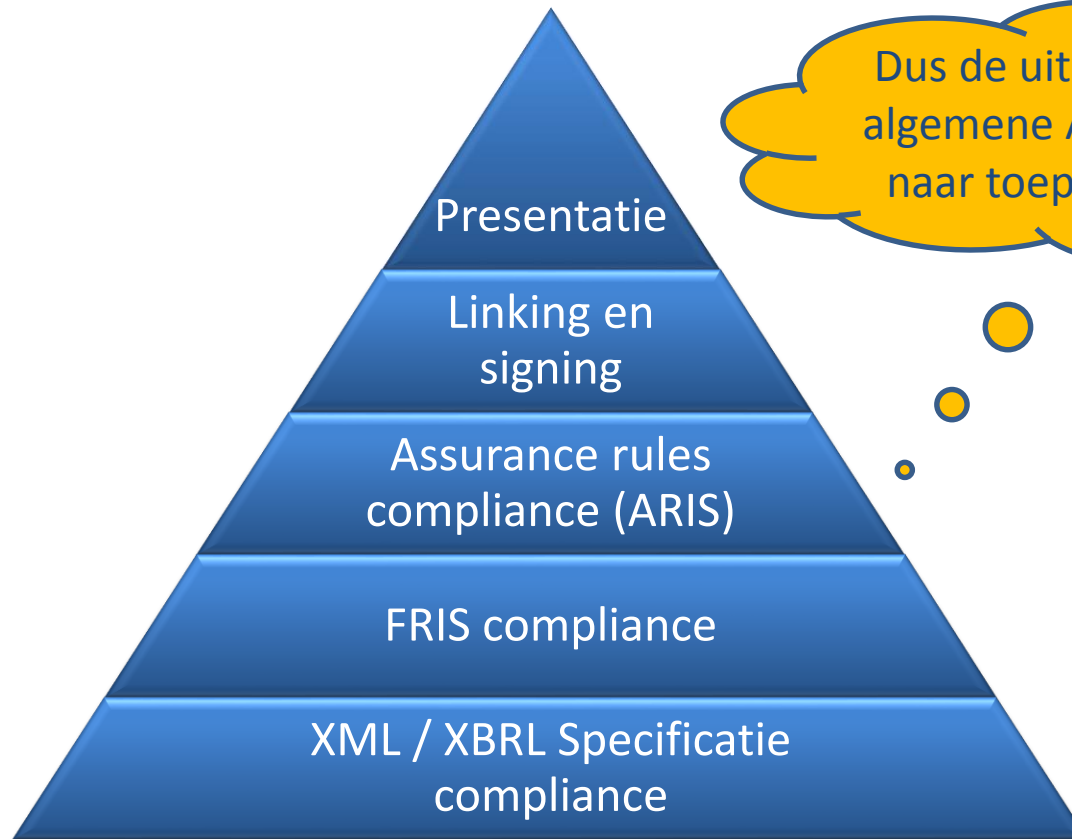


## Peiler 1: Validatie en normatieve presentatie

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

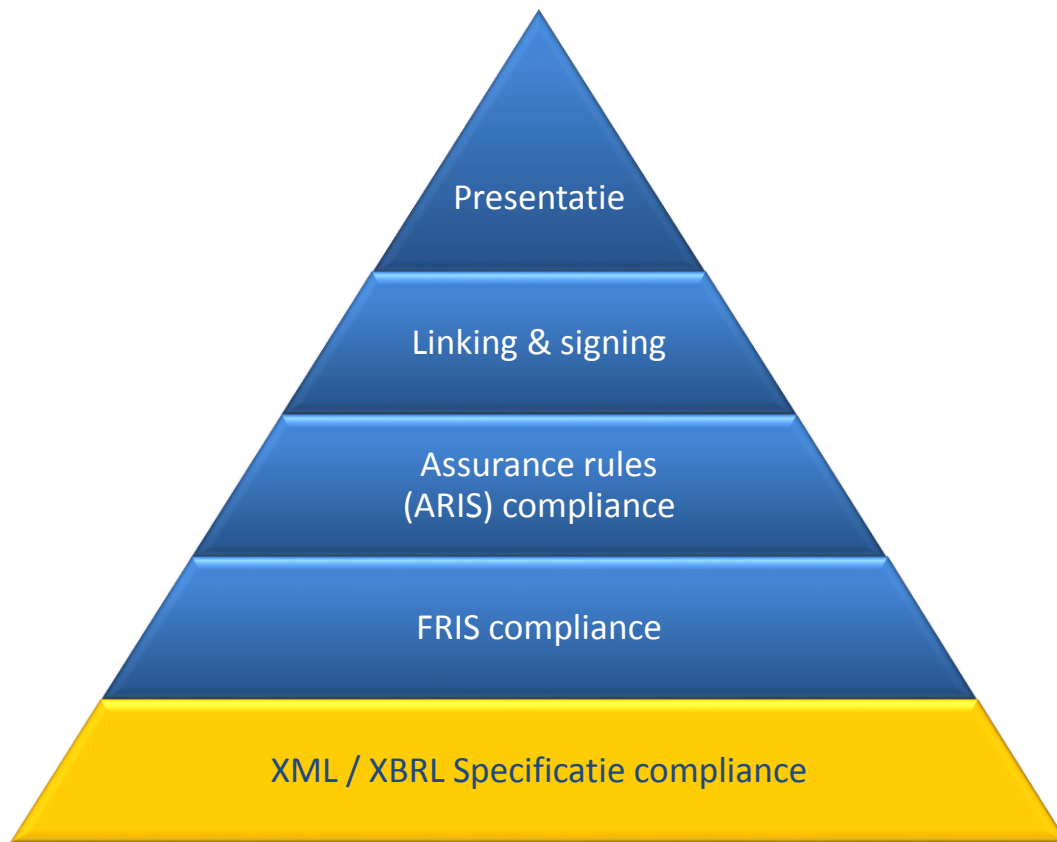
## VNP: de “assurance stack”



Dus de uitwerking van de algemene AICPA principles naar toepasbare criteria



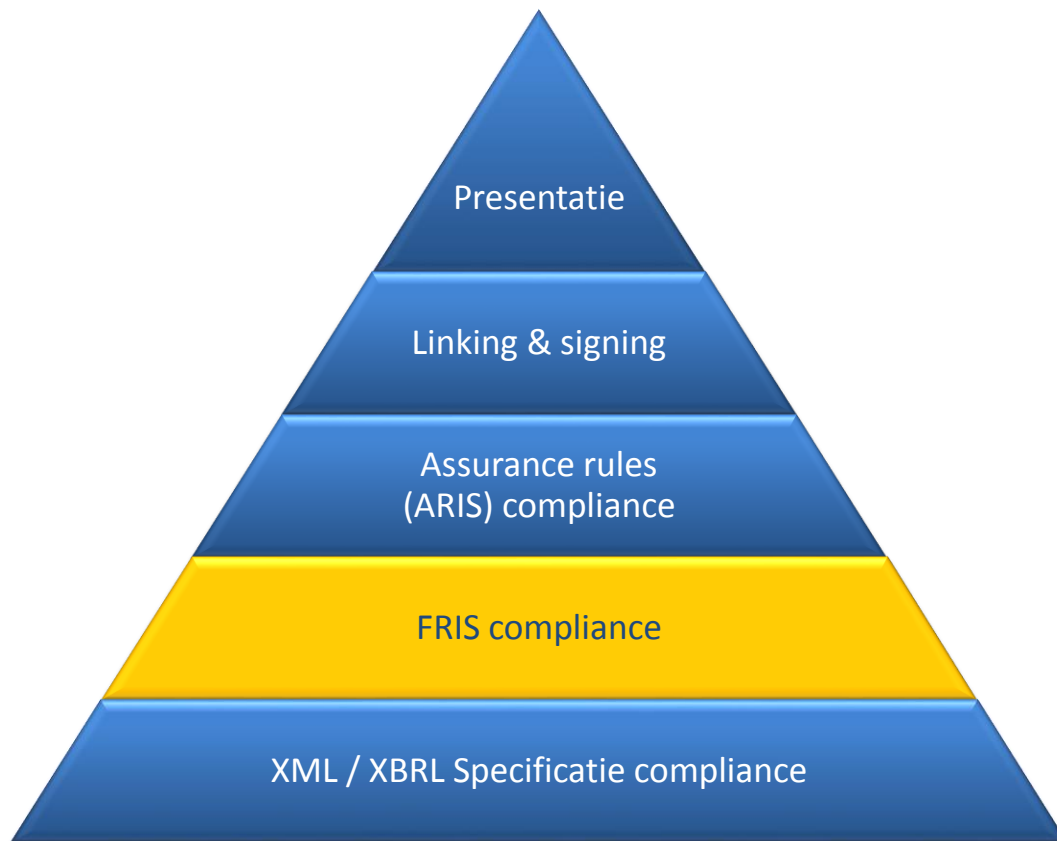
# Laag 1: XML/XBRL Specificatie compliance



## Normenkaders:

- XML specification
- XBRL 2.1 specification
- XBRL Dimensions 1.0 specification

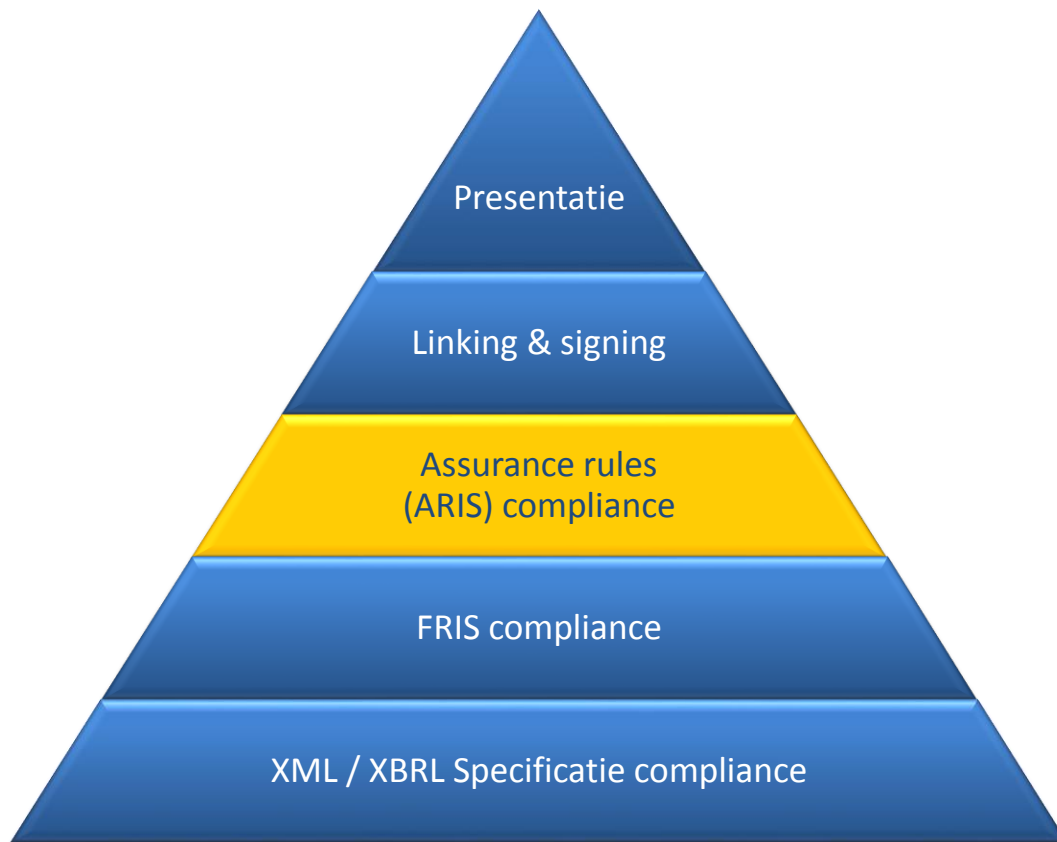
## Laag 2: FRIS compliance



### Normenkaders:

- Internationaal FRIS
- SBR FRIS
- KvK SBR
- NBA FRIS
- ... FRIS

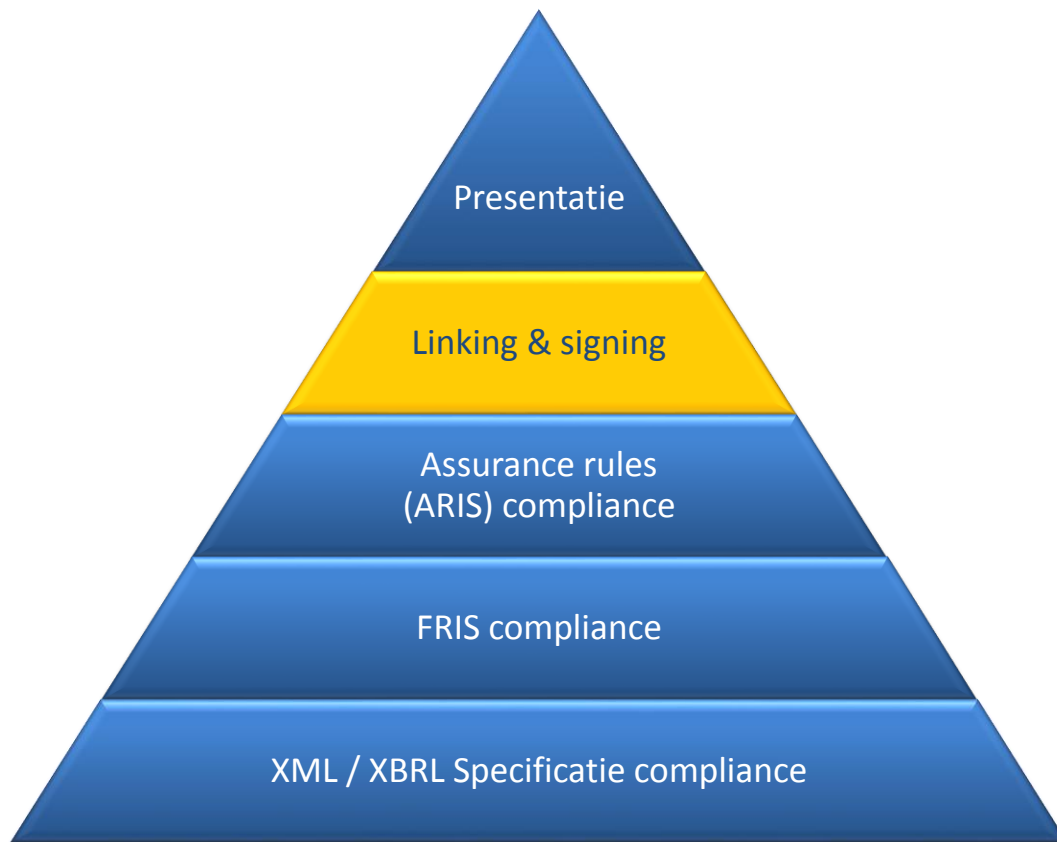
## Laag 3: Assurance rules compliance



Business rules ten behoeve van het vaststellen van de:

- volledigheid en inhoudelijke consistentie van SBR jaarrekening instances
- volledigheid en inhoudelijke consistentie van SBR accountantsverklaring instances

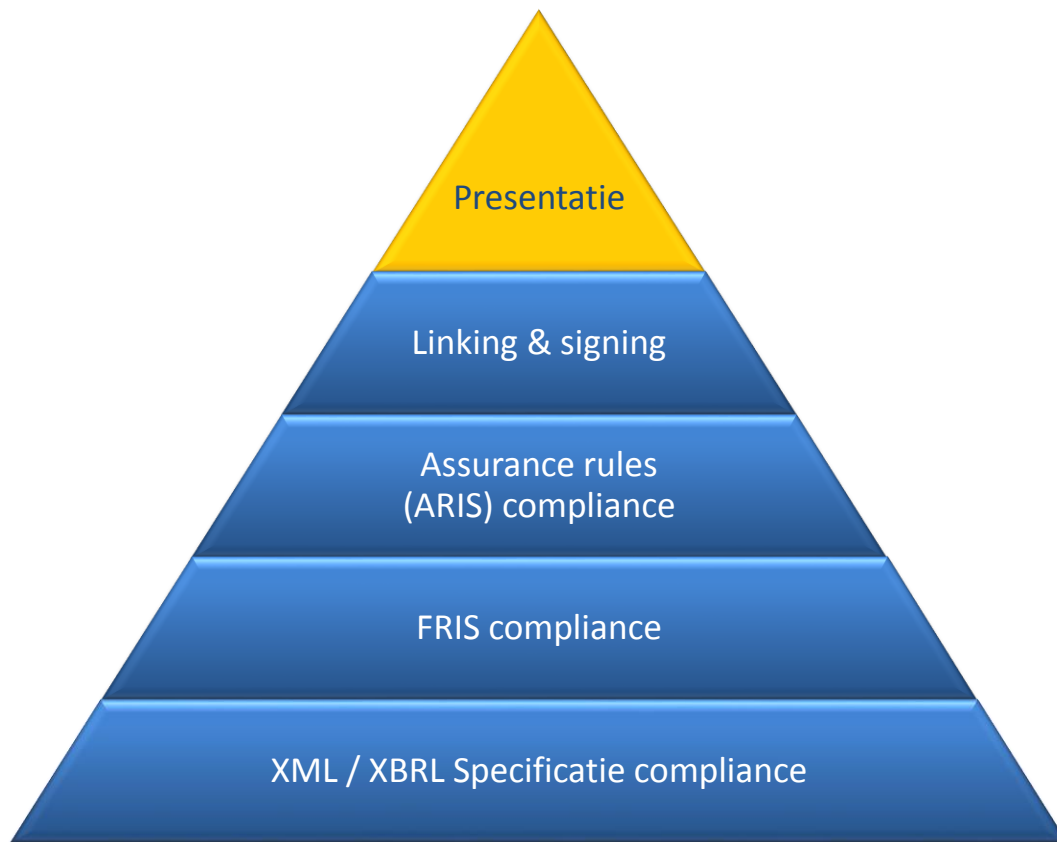
## Laag 4: Linking & signing



Maatregelen voor het:

- linken van het SBR controle verklaring instance aan het SBR jaarrekening instance
- ondertekenen en verzenden van de SBR instances naar de Kamer van Koophandel

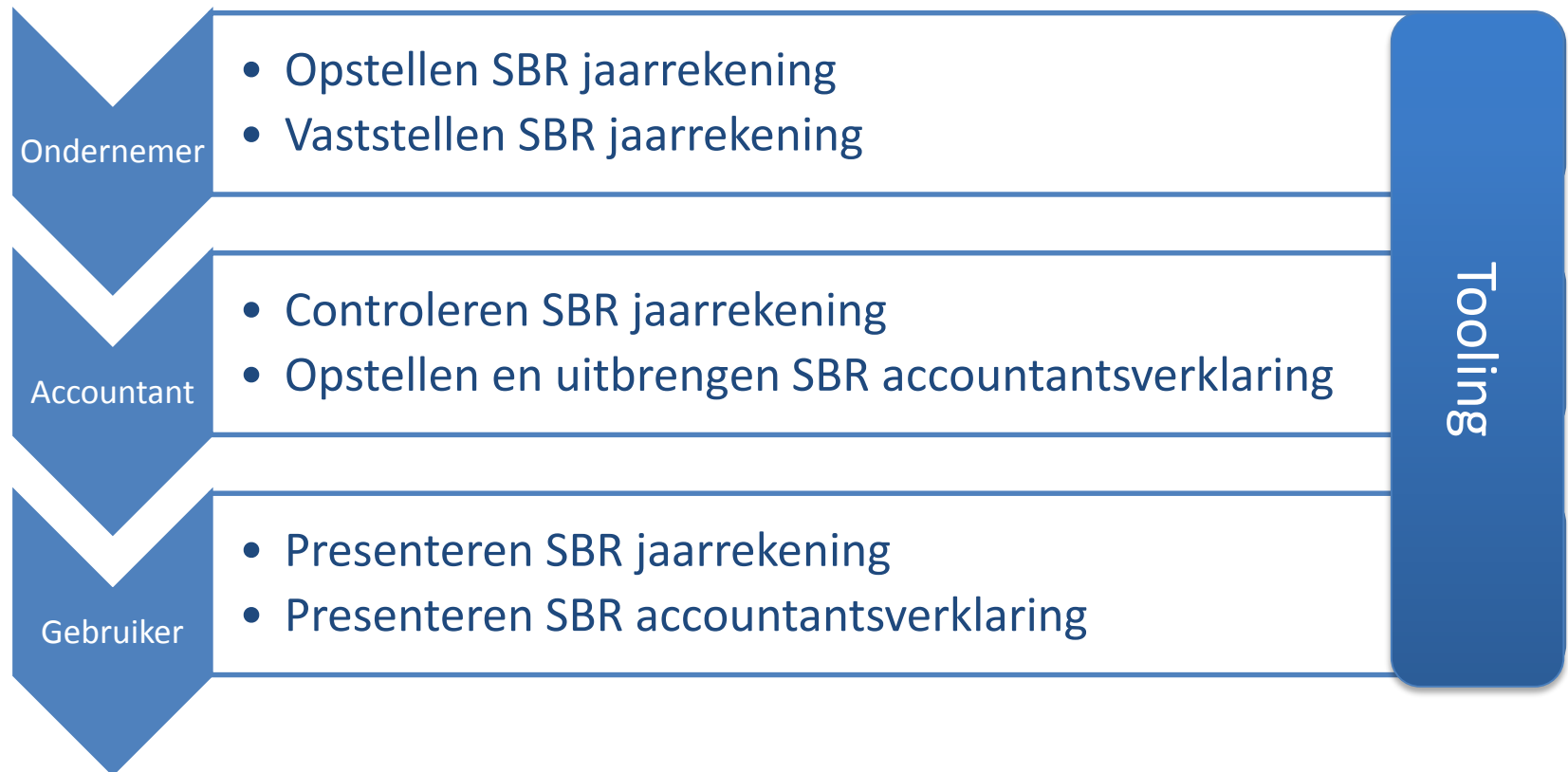
## Laag 5: Presentatie



Criteria voor het:

- volledig en consistent presenteren van SBR jaarrekening instances
- volledig en consistent presenteren van SBR accountantsverklaringen

# Rol van de assurance stack in de reporting cycle





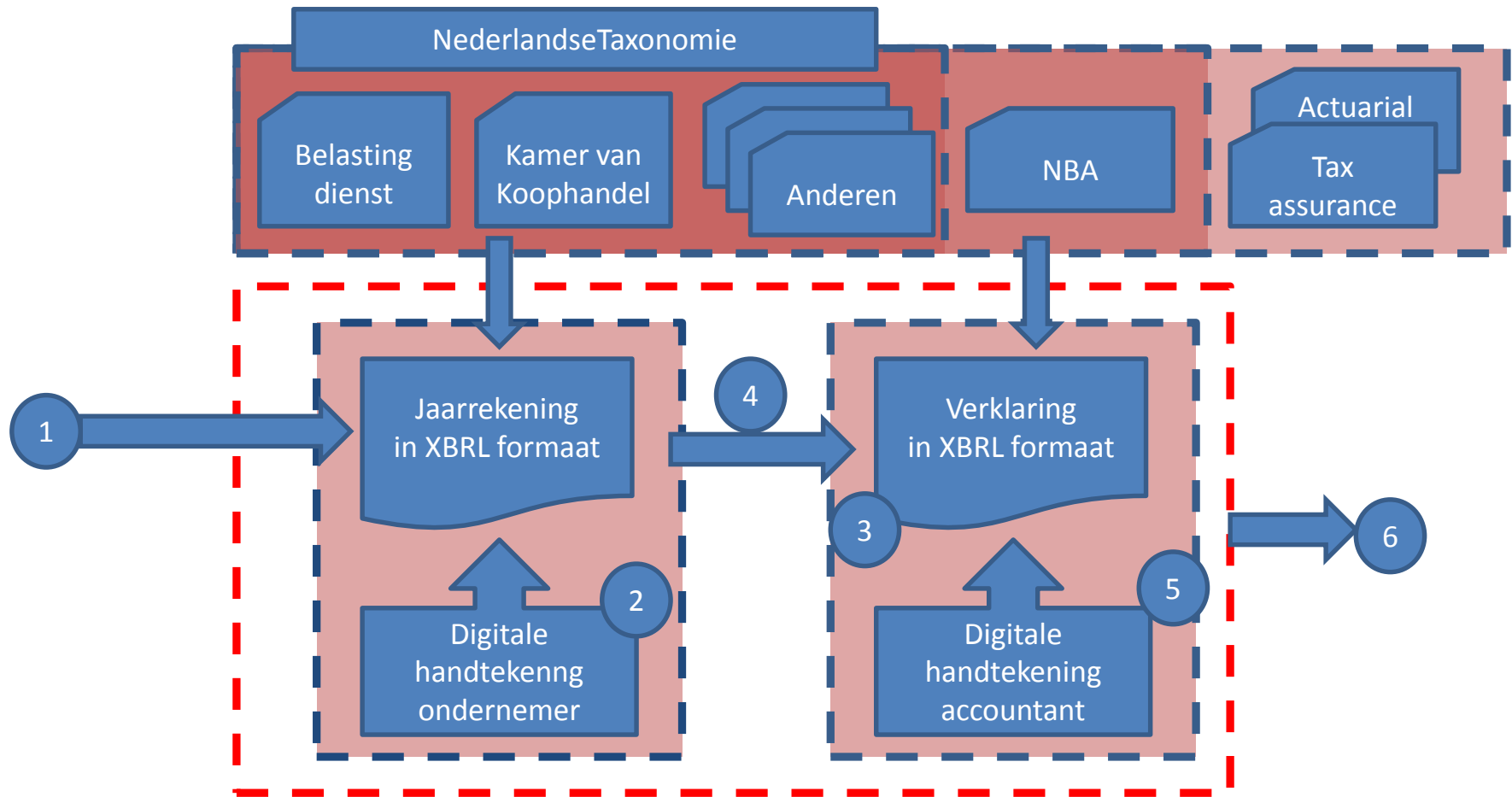
## Peiler 2: NBA assurance taxonomie

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

- Het NBA heeft begin 2013 een beta versie van de NBA assurance taxonomie op haar website -> <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 is voornemens haar Verklaringentool aan te passen 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 2410 43a                                                   |
| 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





# De NBA Praktijkhandreiking

Doel: het ondersteunen van accountants bij de controle van jaarrekeningen en het afgeven van accountantsverklaringen in een SBR omgeving

- Wordt ontwikkeld en onderhouden door een werkgroep in samenhang met een toekomstig opleidingsprogramma
- Geeft geen formele richtlijnen, maar geeft een praktische handreiking hoe om te gaan met de veranderingen als gevolg van de invoering van SBR en de SBR assurance aanpak
- Volgt de 'natuurlijke' stappen van een opdracht tot controle van een jaarrekening
- Hergebruikt zoveel mogelijk internationaal ontwikkelde guidelines

# Internationale guidelines

| Organization                                                         | Regulations / publications                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)           | <ul style="list-style-type: none"> <li>• SoP 09-1: Performing Agreed-Upon Procedures Engagements that Address the Completeness, Accuracy, or Consistency of XBRL – Tagged Data, 2009</li> <li>• CAQ Alert 2009-55, 2009</li> <li>• XBRL Update; Observations and Recommendations for XBRL Implementations, December 2010</li> <li>• AICPA AT Section 9101.5 Attest Engagements on Financial Information Included in eXtensible Business Reporting Language Instance Documents, 2010</li> <li>• Avoiding Common Errors in XBRL Creation, 2010</li> <li>• Better Data for Better Decisions: Standards to Improve Corporate Government Reporting, 2011</li> <li>• Principles and criteria for XBRL formatted information, 2012</li> </ul> |
| Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB)                    | Staff Q&A: Attest engagements regarding XBRL financial information furnished under the XBRL voluntary financial reporting program on the EDGAR system                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Institute of Chartered Accountants in England and Wales (ICAEW)      | Technical release: guidance for performing agreed upon procedures engagements that address XBRL-tagged data included within financial statements prepared in iXBRL format, June 2011                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| International Auditing and assurance Standards Board (IAASB) in IFAC | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Leveraging XBRL for value in organizations, 2011 ISACA and IFAC</li> <li>• XBRL: The emerging landscape, 2010.</li> <li>• IAASB Strategy and Work Program, 2012–2014, nr. 43</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Independent Regulatory Board for Auditors (IRBA)                     | Proposed South African Standard on assurance Engagement (SASAE) 3501: assurance Engagements on eXtensible Business Reporting Language (XBRL)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| The Institute of Chartered Accountants of India (ICAI)               | Guidance Note on Certification of XBRL Financial Statements                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Japanese Institute of Certified Public Accountants (JICPA)           | IT committee research report “The Agreed-Upon Procedures For XBRL Data” (Exposure Draft)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

# Communicatie en consultatie

Het NBA probeert zo transparant mogelijk te zijn bij de ontwikkeling van de SBR Assurance aanpak:

- Onderdelen van de aanpak worden ter consultatie aangeboden aan alle stakeholders
- Accountants en externe stakeholders worden via de NBA website geïnformeerd over de aanpak en voortgang -> <http://www.nba.nl/sbr-assurance>
- De bèta versie van de NBA taxonomie is beschikbaar als download
- Publicatie and consultatie van de concept VNP en de concept Praktijkhandreiking wordt in de komende maanden verwacht
- Na de zomer wordt in samenwerking met de Hogeschool van Amsterdam met een aantal softwareleveranciers een proeftuin gestart





# Governance

De NBA SBR Assurance Taskforce bestaat uit:

- Stuurgroep SBR assurance: toezicht / bestuurlijke borging
- Werkgroep Architectuur
  - Ontwerp van de conceptuele oplossing
  - Aansturing en coördinatie van de diverse subwerkgroepen voor de uitwerking van diverse onderdelen van de conceptuele oplossing

Naast de NBA governance vindt intensieve afstemming en coördinatie plaats met

- SBR Beraad
- SBR Assurance Projectleideroverleg



# 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?)

# Meer informatie...

## XBRL taxonomieën voor beginners en doeners

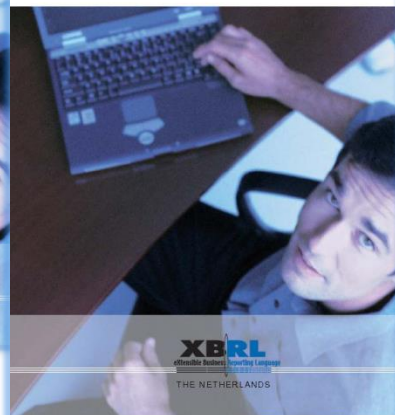
Wat iedere financieel specialist moet weten over taxonomieën

Update 2008



## Understanding XBRL

Challenges for Software vendors  
A roadmap



## Introductie XBRL

De wereldwijde standaard in Nederland



**XBRL**  
eXtensible Business Reporting Language  
NEDERLAND

## Maak kennis met XBRL



XBRL is een wereldwijd geaccepteerde computer taal voor het afleveren van zakelijke gegevens via internet. De koppeling van XBRL heeft grote voordelen voor iedereen die bedrijfsgegevens levert, verspreidt, analyseert en consumeert. XBRL versimpelt kosten en verbetert de kwaliteit van de informatie. XBRL wordt onderhouden door een internationaal non-profit consortium met vele honderden leden en kan alle open standaard gratis worden toegepast. In Nederland wordt XBRL gebruikt voor belastingaangiften via internet, voor krediet rapportages aan banken en in vele andere toepassingen.

Huub Lucassen  
XBRL Nederland

[www.xbrl.org/nl](http://www.xbrl.org/nl)  
[info@xbrl-nederland.nl](mailto:info@xbrl-nederland.nl)  
[huub.lucassen@nl.ey.com](mailto:huub.lucassen@nl.ey.com)

