

# SBR Assurance & RGS

Jacques Urlus  
Beleidsadviseur ICT & Accountancy

# Agenda

- Waarom SBR Assurance
- SBR Assurance oplossing
- Huidige status SBR Assurance & RGS



# De impact van SBR?

- Het getrouw beeld op papier verdwijnt:

**Liquide middelen**  
**€ 20.000**

```
<venj-bw2-i:CashAndCashEquivalents  
contextRef="FY14i_C_S" unitRef="EUR"  
decimals="INF">20000</venj-bw2-  
i:CashAndCashEquivalents>
```

- Transitie van 'report' level assurance naar 'data' level assurance
- De accountantsverklaring wordt digitaal (in XBRL)
- Ondertekening van de accountantsverklaring niet meer met de 'natte' handtekening
- De papieren envelop wordt vervangen door een SOAP-envelop, de verzending verloopt niet meer via de post maar elektronisch

# Intentieverklaring SBR-Beraad (27 mei 2011)

De NBA zal komen met een praktische oplossing voor de bij hen aangesloten leden voor het afgeven van een wettelijke verplichte accountantsverklaring bij een SBR-jaarrekening vanaf boekjaar 2011, op grond van Burgerlijk Wetboek 2, titel 9 voor middelgrote en grote ondernemingen.

# Schema SBR verplichtstelling / SBR Assurance

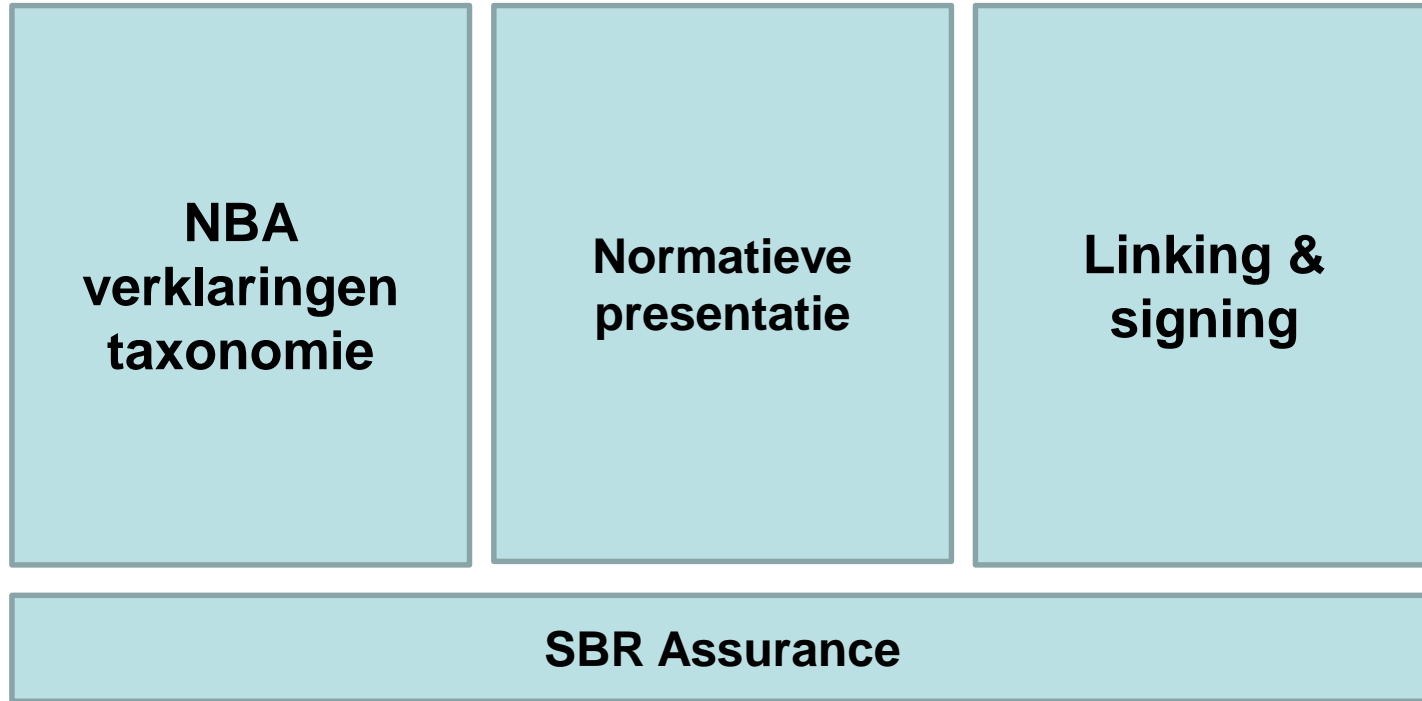
Regime Boekjaar	Micro <sup>*2)</sup>	Klein <sup>*2)</sup>	Middelgroot <sup>*2)</sup>	Groot	Uitgevende instelling	
					Enkelvoudig	Geconsolideerd
2016	Deponeren via SBR verplicht <sup>*1)</sup>					
2017	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zorginstellingen?</li> <li>• Pensioenfondsen?</li> <li>• ...?</li> </ul>		Deponeren via SBR verplicht <sup>*1)</sup>			
2018						
2019				Deponeren via SBR of ESEF - PDF <sup>*3)</sup>	ESEF - PDF <sup>*3)</sup>	ESEF-PDF + Jaarrekening in XBRL <sup>*3)</sup>

\*1) Online service 'Zelf deponeren jaarrekening' bij de Kamer van Koophandel beschikbaar

\*2) Uitstel voor ondernemingen, indien onderdeel van een grote onderneming of uitgevende instelling

\*3) Inhoudelijke uitvoering parallel met besluitvoering ESMA

# De pijlers van de SBR Assurance oplossing



# NBA verklaringen taxonomie

- Accountantsverklaring straks ook digitaal (XBRL)
- NBA is verantwoordelijk voor de verklaringen taxonomie
- Huidige versie 1.1 bevat:
  - Controleverklaring
  - Beoordelingsverklaring
  - Samenstelverklaring
  - Deponeringsverklaring
- Creatie van XBRL verklaringen door de NBA verklaringengenerator
- In de planning voor 2016:
  - OOB verklaringen nieuwe stijl
  - Ondersteuning WYSIWYG in de verklaringengenerator

# Normatieve presentatie

## XBRL

```

<venj-bw2-i:IntangibleAssets
id="C58" contextRef="Context_72"
unitRef="U-EUR"
decimals="INF">326000</venj-
bw2-i:IntangibleAssets>
<venj-bw2-i:IntangibleAssets
id="E58" contextRef="Context_69"
unitRef="U-EUR"
decimals="INF">0</venj-bw2-
i:IntangibleAssets>
    
```

## NT + TLB

	A	B	C	D	E	F
1					Huidig	Voorgaand
2						
3	Activa	Vaste activa	Immateriële vaste activa		326000	0
4			Materiële vaste activa		211000	135000
5			Vastgoedstelelgngen			
6			Financiële vaste activa			
7					537000	135000
8		Vlottende activa	Voorraden			
9			Onderhanden projecten in opdracht van derden (activa)			
10			Vorderingen		7263000	4964000
11			Effecten			
12			Liquide middelen		3877000	4075000
13					11140000	9039000
14					11677000	9174000

## UP + NP

### Balans per 31 december 2015

	31 december 2015	31 december 2014
	€	€
Activa		
Immateriële vaste activa	326.000	-
Materiële vaste activa	211.000	135.000
Vaste activa	537.000	135.000
Vorderingen	7.263.000	4.964.000
Liquide middelen	3.877.000	4.075.000
Vlottende activa	11.140.000	9.039.000
Totaal activa	11.677.000	9.174.000



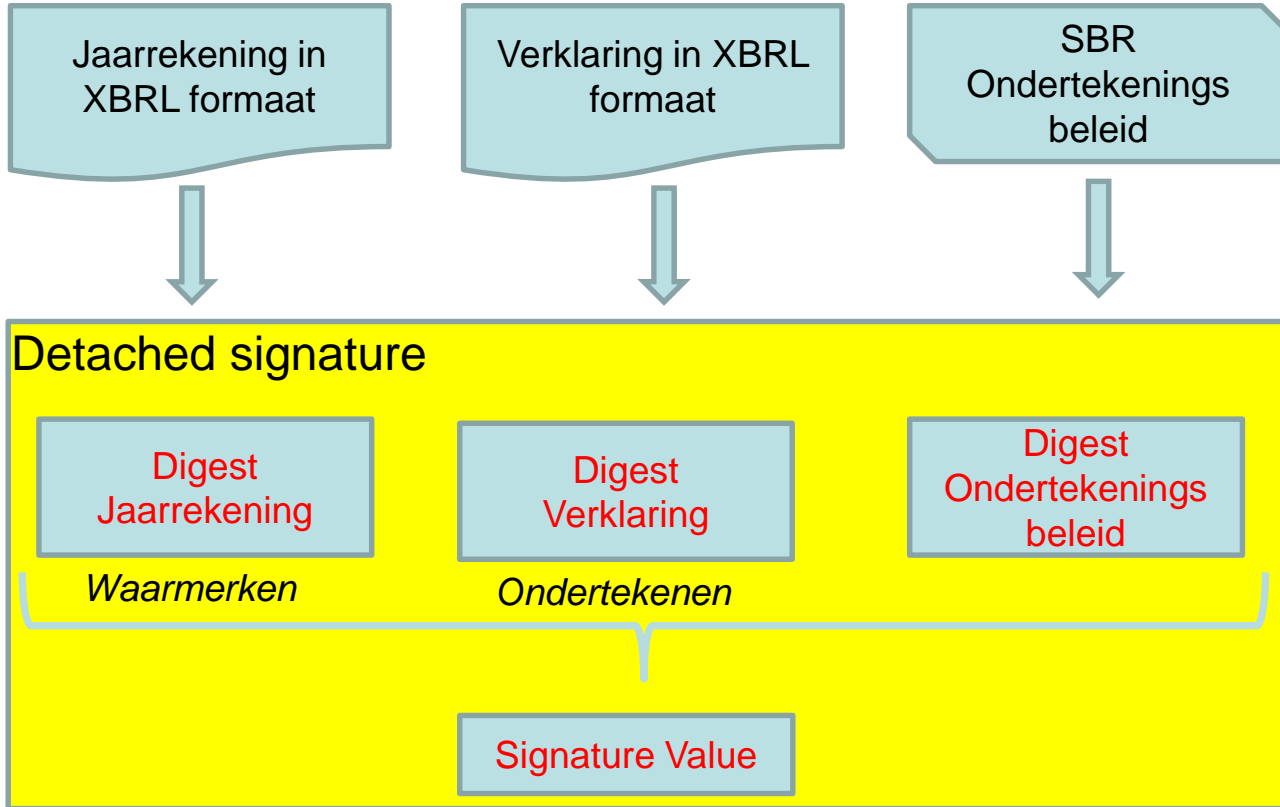
# Beroepscertificaat

- Burgerlijk Wetboek Boek 3, artikel 15a biedt de mogelijkheid om een elektronische handtekening te gebruiken dat dezelfde rechtsgevolgen heeft als een handgeschreven handtekening
- Nodig voor ondertekenen digitale accountantsverklaring en waarmerken digitale verantwoordingsrapportages
- Het (persoonsgebonden) beroepscertificaat valt onder het PKI-overheid stelsel
- Beroepscertificaten dienen door de accountant en actuarissen zelf te worden aangevraagd. Accountant/actuaris is dus eigen certificaatbeheerder
- NBA fungeert als waakhond voor de 'zwarte lijst': Certificate Revocation List

# SBR Ondertekeningsbeleid

- Nodig om vooraf de intentie van het zetten van de elektronische handtekening expliciet te maken.
- De semantiek van de intentie is opgenomen in 'commitments'.
- Ondertekenen (b.v. accountantsverklaring):
  - urn:sbr:signature-policy:proof-of-intent-of-practioner-to-express-a-statement
  - Dit type verplichting geeft aan dat de ondertekenaar de integriteit, authenticiteit en onweerlegbaarheid van de afgegeven verklaring erkent en in dit kader bevestigt de afgegeven verklaring uit vrije wil te hebben opgesteld, goedgekeurd en vrijgegeven.
- Waarmerken (bijvoorbeeld jaarrekening):
  - urn:sbr:signature-policy:proof-of-integrity-of-the-object-over-which-the-practioner-expresses-a-statement
  - Dit type verplichting kan worden toegepast voor alle situaties in Nederland binnen de reikwijdte van het SBR ondertekeningsbeleid waar ondertekenaars de integriteit willen of moeten waarborgen van een object waar een door hen afgegeven verklaring betrekking op heeft.

# Linking & signing



# Huidige status SBR Assurance

- Update gestart van het NBA-Groenboek “De accountant in een SBR-omgeving”
- Software ontwikkelaars zijn gestart met het ontwikkelen van het technische deel van de diverse SBR Assurance oplossingen
- Tot eind juni 2016 vindt er een pilot plaats binnen de sector van de woningcorporaties. Ervaringen worden gebruikt voor het bijslipen van de SBR Assurance oplossing
- De Nederlandsche Bank start in het tweede kwartaal 2016 met een eigen pilot voor de SBR Assurance oplossing

# Huidige status RGS

- RGS 2.0 (bèta) schema beschikbaar
  - Inclusief uitbreidingen voor het agrodomein en de bouwsector
- RGS taxonomie
  - Bevat de koppeling met 57 rapportages (32 KvK, 19 Banken, 3 CBS en 3 Belastingdienst)
    - Inclusief rapportages voor micro-entiteiten
  - XBRL schema gereed
  - Laatste fase koppeling RGS met NT
    - > 30.000 mogelijke koppelingen

Dank voor uw aandacht.