

SBR en de jaarrekening digitaal jaarrekening deponeren bij de Kamer van Koophandel



White paper van de gezamenlijke koepels voor administratie -, accountantskantoren en fiscale dienstverleners.

Augustus 2013, Gerard Botteman (GBNed), Menno Kooreman (SRA) en Jaap Wassink (Extendum)

SBR en de jaarrekening: digitaal jaarrekening deponeren bij de Kamer van Koophandel.

Vanaf 2014 is SBR de norm voor het deponeren van de jaarrekening bij de Kamer van Koophandel. Bent u als intermediair hier al op ingericht?



Al sinds 2008 is het mogelijk via SBR de jaarrekening bij de Kamer van Koophandel te deponeren. Van deze mogelijkheid wordt op steeds grotere schaal gebruik gemaakt. In geheel 2012 zijn ruim 7.500 jaarrekeningen gedeponerd via SBR. In de eerste zes maanden van 2013 waren dat er al 10.500. In deze white paper gaan we in op het deponeren via SBR bij de Kamer van Koophandel, de voorwaarden daarvoor en de mate waarin softwareleveranciers dit mogelijk maken. Van deze white paper is ook een samenvattend artikel gepubliceerd met de hoofdlijnen uit deze white paper.

Wie moet wat deponeren?

Als gesproken wordt over deponeren van een jaarrekening is het allereerst van belang te weten wie een jaarrekening moet deponeren, conform welke eisen en binnen welke termijnen. Deze informatie is te vinden op de website van de Kamer van Koophandel (KvK), www.kvk.nl.

Deze white paper is primair gericht op het deponeren van publicatiestukken bij de KvK via SBR. Om te weten wat u in SBR moet deponeren biedt de KvK de *SBR selectietool KvK rapportages*. Deze tool biedt opstellers van jaarrekeningen inzicht in de beschikbare documenten en de benodigde rapportagevorm met de daarbij behorende (rapportage)elementen.

De SBR selectietool KvK is te vinden op www.sbr-nl.nl.

Deponerings mogelijkheden

Verreweg de meeste jaarrekeningen (ca. 80%) worden nog steeds per post toegestuurd. De doelstelling van de KvK is dat in de toekomst alleen nog wordt aangeleverd in SBR via Digipoort of, voor de kleine rechtspersonen, middels het Selfservice portaal.

In onderstaande tabel is aangegeven op welke wijze de jaarrekeningen ingediend kunnen worden:

	Klein	(Middel)groot
Per post	Ja tot 1-1-2016 (beoogd)	Ja tot 1-1-2016 (beoogd)
Per e-mail (gedoogd)	Tot 1-1-2014	Tot 1-1-2014
SBR (Digipoort)	Sinds 1-1-2008	In de loop van 2014. SBR-variant van de accountantsverklaring nodig
Selfservice portaal	4 ^e kwartaal 2013	Nee

Toelichting op voorgaande tabel:

Per post

Zoals gezegd, deponering per post, inclusief deponering op papier via de balie is nog de meeste gebruikte methode. Er wordt gewerkt aan een wetswijziging om deponering op papier af te schaffen. Als alternatief wordt aan rechtspersonen in de bedrijfsklasse klein een Selfservice portaal aangeboden waarmee de jaarrekening handmatig kan worden ingevuld op een webformulier. Verwacht wordt dat de wetswijziging begin 2015 wordt gepubliceerd, waarmee deze vanaf 1 januari 2016 van kracht wordt.



Per email

Al een aantal jaren worden jaarrekeningen per email ingediend. Het gaat dan in de meeste gevallen om jaarrekeningen in PDF-formaat. Feitelijk is hier sprake van een gedoogbeleid. Deze aanleverwijze is voor de KvK echter net zo arbeidsintensief als het ontvangen van de jaarrekeningen op papier. De ontvangen PDF documenten worden geprint en vervolgens ingescand. Met ingang van 1 januari 2014 is deponering per email niet meer toegestaan.

SBR

Het elektronisch deponeren van jaarrekeningen via Digipoort is al mogelijk sinds 2008 voor de bedrijfsklasse Klein. Vanaf 2014 is SBR de enige wijze om "system-to-system" jaarrekeningen te deponeren voor zowel de bedrijfsklasse Klein als (Middel)groot. De hiervoor genoemde mogelijkheid om per email aan te leveren is dan niet meer toegestaan. In geheel 2012 zijn ruim 7.500 jaarrekeningen gedeponerd via SBR. In de eerste zes maanden van 2013 waren dat er al 10.500. Bij gebruik van rapportagesoftware dat deponering in SBR ondersteunt, blijkt het deponeren van de jaarrekening niet meer dan een druk op de knop te zijn.

Hoewel soms anders wordt gesuggereerd in de media is deponeren via SBR **niet verplicht** vanaf 2014. Per post of aan de balie aanleveren is dan nog steeds mogelijk.

Het verdient echter wel aanbeveling om de overstap naar SBR te maken.

Voorwaarden om in SBR te deponeren zijn:



1. Beschikken over rapportagesoftware om de jaarrekening in XBRL-formaat aan te maken. (Dit is niet mogelijk voor programma's zoals Word en Excel .)
2. In bezit zijn van een PKI-overheid Services certificaat. Dit is hetzelfde certificaat dat gebruikt wordt voor het middels SBR indienen van de aangiftes IB en Vpb en vanaf 2014 voor de aangiftes BTW en opgaves ICP bij de Belastingdienst. Veel intermediairs beschikken dan ook al over een dergelijk certificaat.

3. De jaarrekening via Digipoort verzenden aan de KvK.
In veel gevallen wordt deze voorziening geboden door de leverancier van uw rapportagesoftware. In andere gevallen kan wellicht gebruik gemaakt worden van een portaalsysteem dat over een Digipoort verzendfunctie beschikt.
4. Voor jaarrekeningen in de categorie (middel)groot is een elektronische handtekening van de accountant vereist. Hiervoor is een beroepscertificaat nodig, dat een ander certificaat is dan het genoemde PKloverheid Services certificaat onder 2 en komt hierna aan de orde.

Portaalsystemen worden onder meer ingezet voor het accorderen van rapportages door cliënten. Maar ook voor het elektronisch uitwisselen van rapportages.

Zie ook het [stappenplan voor intermediairs](#) op de website van de KvK.

De belangrijkste redenen dat intermediairs niet nu al massaal jaarrekeningen voor de KvK deponeren in SBR zijn:

- Niet alle rapportagesoftware kent (al) de SBR-functionaliteit voor deponeren. Lang niet alle intermediairs maken gebruik van rapportagesoftware (al dan niet als onderdeel van een boekhoudpakket). In de praktijk worden bijvoorbeeld ook Excel en Word nog gebruikt voor het samenstellen van een jaarrekening.
- Intermediairs moeten investeren in de juiste SBR-functionaliteit. Daarbij legden de intermediairs afgelopen periode de focus op de overgang naar SBR voor de aangiften IB en Vpb.
- De intermediair ziet nog niet direct voordelen van SBR ten opzichte van de huidige deponeringsmogelijkheden.
- Voor de bedrijfsklasse (Middel)groot is deponeren van de jaarrekening via SBR nog niet toegestaan door de NBA door het ontbreken van de elektronische handtekening.

Selfservice portaal

Zoals hiervoor gemeld is het 'Selfservice portaal' vanaf het vierde kwartaal 2013 een alternatief voor rechtspersonen in de bedrijfsklasse Klein die zelf hun jaarrekening willen opstellen en deponeren. Deze rechtspersonen kunnen een jaarrekening handmatig invoeren, lees overtypen, via een website van de KvK. Deze service is vergelijkbaar met het persoonlijk domein op de website van de belastingdienst voor de aangiften IB, Vpb en BTW.

Voor authenticatie sluit de KvK met het Selfservice portaal aan bij eHerkenning. Een besluit over het vereiste betrouwbaarheidsniveau is nog niet gemaakt, de KvK heeft al wel aangegeven dat het portaal laagdrempelig moet blijven en dat daarom niet gekozen wordt voor betrouwbaarheidsniveau 4.

eHerkenning is sinds 2009 beschikbaar om online zaken te regelen tussen overheid en bedrijven. Het is vergelijkbaar met de DigiD voor burgers. Voorwaarde is dat het bedrijf ingeschreven staat bij de KvK.

eHerkenning kent 5 betrouwbaarheidsniveaus. Op het laagste niveau volstaat gebruikersnaam en wachtwoord, een tussenvorm is een combinatie met bijvoorbeeld een token of sms. Het hoogste niveau werkt met een PKloverheid certificaat (niveau 4).

Zie de inzet voor nadere informatie over eHerkenning.

Het Selfservice portaal is geen machtigingenregister voor intermediairs. Intermediairs kunnen derhalve niet voor meerdere ondernemers in één keer deponeren.

Net als het persoonlijk domein op de website van de Belastingdienst is ook het Selfservice portaal bedoeld voor de ondernemer die de eigen aangifte of publicatie instuurt. Beide systemen zijn niet gericht op gebruik door de intermediair.

eHerkenning en eID

eID is een compleet stelsel van authenticatie en machtigingen voor bedrijven en burgers dat naar verwachting vanaf 2014, gefaseerd wordt uitgerold.

Bestaande voorzieningen, zoals DigID en eHerkenning, worden binnen het eID stelsel opgenomen.

www.eherkenning.nl

Wat betekent SBR voor het ondertekenen van een jaarrekening

Allereerst is van belang te weten wie een jaarrekening moet ondertekenen en of het dan gaat om de inrichtingsstukken voor de ondernemer en/of de te publiceren jaarrekening voor de KvK. Dit is van belang bij SBR omdat in dat geval de handtekening op papier wordt vervangen door een elektronische handtekening (met dezelfde rechtsgeldigheid als een handtekening op papier). Ingeval van de accountant gaat het dan om een verklaring die ook gedeponerd moet worden.

Bedrijfs grootte/handtekening	Handtekening ondernemer	Verklaring accountant
Klein inrichtingsstukken	Nee	Nee ¹⁾
Klein publicatiestukken	Nee	Nee ¹⁾
Middel/groot inrichtingsstukken	Ja	Ja
Middel/groot publicatiestukken	Nee	Ja

¹⁾ In de regel is geen accountantsverklaring nodig bij kleine ondernemingen. Er zijn uitzonderlijke situaties denkbaar waarbij wel een verklaring nodig is. Mede vanwege de leesbaarheid is deze white paper niet gebaseerd op uitzonderingen

Elektronische handtekening

Bij het publiceren van jaarrekeningen voor kleine rechtspersonen spelen een handtekening en een verklaring geen rol. Bij het publiceren van een jaarrekening voor een middelgrote of grote rechtspersoon (zeg maar een rechtspersoon met verplichte accountantscontrole) is een verklaring van de accountant een vereiste. Op dit moment werkt de NBA aan een SBR-variant van een accountantsverklaring met dezelfde rechtsgeldigheid als een op papier ondertekende verklaring.

Beroepscertificaat

Het beroepscertificaat speelt hierbij een grote rol. Naar verwachting is deze rechtsgeldige digitale verklaring eind 2013 een feit en beschikbaar.

Het beroepscertificaat is een variant van het persoonlijke PKloverheid Service certificaat. Bij een beroepscertificaat wordt daarnaast ook vastgesteld of de persoon ingeschreven is in een beroepsregister. Bijvoorbeeld in het accountantsregister waarmee gecontroleerd wordt of de accountant ook bevoegd is tot ondertekenen. Het beroepscertificaat is al enkele jaren in gebruik voor het digitaal ondertekenen van een oplageverklaring bij stichting HOI.

Beroepscertificaten worden aangeboden door dezelfde vier [leveranciers van het PKloverheid Services certificaat](#). U kunt verschillende leveranciers hebben van deze certificaten.

Meer informatie over deze ontwikkeling is te vinden op www.nba.nl/sbr-assurance.

Eigenaarschap

De onderneming zet bij het versturen van een jaarrekening via SBR wel zijn handtekening voor het eigenaarschap van de rapportage. Idealiter gebeurt dit met een elektronische (ondernemings-) handtekening. Alternatieve oplossingen, zoals een 'natte'- handtekening op een uitdraai van de jaarrekening, of een 'goedkeuringsproces' via een portal in het geval de accountant de jaarrekening samenstelt, zijn volgens de NBA ook mogelijk. Te verwachten valt dat deze alternatieve oplossingen de eerste periode het meest gebruikt worden. Op termijn zal vervanging door het beroepscertificaat plaats vinden.

Meerdere bestuurders

Als sprake is van meerdere bestuurders en commissarissen moeten op één exemplaar van de inrichtingsjaarrekening alle individuele bestuurders en commissarissen tekenen. De publicatiestukken hoeven niet ondertekend te worden.



8-dagen termijn

Na goedkeuring door de ondernemer moeten de publicatiestukken binnen 8-dagen bij de KvK ingediend worden. Als het publiceren via SBR plaatsvindt moet hier uiteraard rekening mee gehouden worden in de (nieuwe) werkprocessen.

IFRS

SBR gaat over standaardiseren van informatie. Op internationaal niveau zijn vanuit de IASB (International Accounting Standards Board) IFRS-taxonomieën voor beursgenoteerde ondernemingen en SME's (het MKB) ontwikkeld. IFRS is als extensie op de Nederlandse Taxonomie 7.0 (genaamd NT7.1) opgenomen (ook wel bekend onder versienummer NT2013.1), ten behoeve van de IFRS jaarrekening over het jaar 2013. Deze extensie omvat zowel rapportages voor full IFRS als IFRS SME.

Het overgrote deel van de ondernemingen (in de categorie RJ-groot) die rapporteren op basis van IFRS zullen naar verwachting voor het opstellen van hun jaarrekening gebruik moeten maken van bedrijfsspecifieke taxonomie-extensies.



Voor het vereiste inzicht zijn deze ondernemingen namelijk verplicht aanvullende informatie te verstrekken die niet in de IFRS taxonomie opgenomen is. Binnen SBR verband wordt het gebruik van bedrijfsspecifieke taxonomie extensies echter nog niet ondersteund.

Een SBR-jaarrekening deponeren bij de KvK op basis van IFRS is nog niet mogelijk. Wanneer dit wel mogelijk is, daarover doet niemand een uitspraak of voorspelling.

Impact van SBR op het opvragen van de jaarrekening

De impact van SBR op het opvragen van jaarrekeningen is op dit moment gering. Vooralsnog zijn jaarrekeningen in het Handelsregister beschikbaar in gestandaardiseerd formaat en in origineel formaat (een PDF van de SBR- of van de papieren jaarrekening). Op termijn, wanneer de SBR-stroom de hoofdstroom is, komt daar mogelijk het SBR/XBRL-formaat bij. Het deponeren van een jaarrekening bij de KvK is gratis.

Statusmeldingen en retourberichten

Als een SBR jaarrekening wordt ingediend via Digipoort volgt, in de regel binnen enkele seconden,



een statusmelding, deze melding geeft aan of het aangeleverde bericht technisch goed- of afgekeurd is.

Daarna volgt een zogenaamd retourbericht waarin staat of het ingediende bericht al dan niet succesvol is gevalideerd. De KvK voert hiervoor een aantal controles uit; ondermeer naar de status van de jaarrekening (voorlopig/vastgesteld) en de volledigheid. De KvK controleert de jaarrekening overigens verder niet op inhoud.

Bij een succesvolle validatie volgt de retourmelding: '*Bericht is succesvol gevalideerd en wordt aangeboden voor verdere verwerking*'. Dit is de bevestiging dat de jaarrekening door de KvK is ontvangen en dat de jaarrekening wordt gepubliceerd in het Handelsregister.

Daarnaast kunnen intermediairs en rechtspersonen zelf op de site van de KvK kijken of de aangeleverde jaarrekening door de KvK is verwerkt en gepubliceerd.

Wil een ondernemer of intermediair een zelf ingediende jaarrekening opvragen, bijvoorbeeld om te controleren of alle verplicht te rapporteren posten zijn vermeld, dan kan een PDF-formaat worden opgevraagd. Daarvoor gelden de reguliere tarieven.




De KvK heeft plannen om vanaf medio 2014 standaard (en kosteloos) een PDF van de gedeponeerde jaarrekening naar de indiener en/of de rechtspersoon terug te sturen. Een planning voor de terugkoppeling in SBR/XBRL-formaat is nog niet bekend.

Het opvragen van een originele jaarrekening in PDF-formaat kost momenteel € 2,90 per jaarrekening. Voor een originele jaarrekening, gewaarmerkt met een digitale handtekening, moet € 7,50 betaald worden. Een gewaarmerkte jaarrekening op een Cd-rom bestellen is ook mogelijk en kost € 45 extra. (Prijzen exclusief BTW.)

Status jaarrekeningsoftware en SBR

In de volgende tabel is de SBR status van leveranciers van jaarrekeningsoftware weergegeven.

Leverancier/status	XBRL Jaarrekening samenstellen	Direct verzenden via Digipoort	Verzenden via een portaal	Renderen jaarrekening	Ondersteuning NBA assurance
 AFAS Software	Operationeel bij gebruikers	Ja	Ja	Ja, is op te slaan als PDF. Maakt onderdeel uit van de complete rapportage die de klant kan krijgen.	Na definitieve uitlevering zullen we dit gaan ondersteunen.
 CaseWare	Operationeel bij gebruikers	Nee	Ja, we koppelen momenteel met: Pinkweb, Reeleezee, Creaim en MijnAccountants-Portal	Nee	Nog niet bekend hoe dit er uit gaat zien
 Effect Automatisering	In ontwikkeling. Beschikbaar uiterlijk november 2013	Nee	Ja, o.a. via Pinkweb en Creaim	In ontwikkeling	Nog niet bekend
 Infine Software	Operationeel bij gebruikers, via Infine SBR. Op dit moment uiteraard alleen de taxonomieën voor kleine rechtspersonen. (Middel)groot volgt.	Operationeel bij gebruikers. PKIoverheid Services certificaat dan aanwezig in Infine SBR.	Operationeel bij gebruikers. PKIoverheid Services certificaat dan aanwezig in het portaal.	Ja. Alvorens XBRL wordt gegenereerd wordt er altijd een rendering gedaan die op te slaan is als PDF t.b.v. dossier etc.	Betrokken bij werkgroep SBR Assurance. Implementatie als er voldoende helderheid is over de methodiek

Leverancier/status	XBRL Jaarrekening samenstellen	Direct verzenden via Digipoort	Verzenden via een portaal	Renderen jaarrekening	Ondersteuning NBA assurance
 Make Life Easier	Operationeel bij gebruikers	Gerealiseerd. Operationeel gepland medio augustus 2013	Gerealiseerd Er zijn koppelingen met Pinkweb en Creaim. Op verzoek worden koppelingen met andere portalleveranciers gerealiseerd.	Gerealiseerd	De velden van NBA taxonomie 1.0 zijn opgenomen in de applicatie. MLE onderhoudt nauw contact met het NBA inzake SBR-assurance. Zodra mogelijk wordt de generatie van deze instance toegevoegd aan MLE samenstel
 Pro Management	Operationeel bij gebruikers	Via het transactieportaal van Pro Management	Via het transactieportaal van Pro Management	Automatisch ten behoeve van digitaal dossier waarin tevens het XBRL-instance document is opgeslagen	Is voorbereid in nauwe samenwerking met NBA. Zodra NBA gereed is, is de koppeling mogelijk.
 UNIT4 (Audition + SBR manager)	Operationeel bij gebruikers	Operationeel bij gebruikers	Operationeel bij gebruikers	Operationeel bij gebruikers	In ontwikkeling
 Visionplanner	Gereed qua ontwikkeling	Nee	Ja, webservice naar portals als XBRL-One, SBR Gateway en Pinkweb	Via portals en webservice nltaxonomie.nl	Nee

Bovenstaande tabel met toelichting is een momentopname (zomer 2013) waaraan geen rechten kunnen worden ontleend. Voor de meest actuele gegevens en de status van andere leveranciers over SBR ready zijn van softwarepakketten kunt u terecht op www.sbrsoftwarecheck.nl.

Uit deze tabel blijkt dat bij 6 van de 8 bevraagde softwareleveranciers de SBR functionaliteit al operationeel is bij gebruikers. Wat dat betreft lijkt de intermediair niets in de weg te staan om voortaan voor de kleine rechtspersonen SBR publicatiestukken in te dienen bij de KvK.

SBR 2.0: Jaarrekeningen rechtstreeks uit boekhoudsoftware?

In de discussies over de toegevoegde waarde van SBR ten opzichte van de huidige manier van rapporteren is een vaak gebruikt argument dat SBR het best zou renderen als de koppeling met de taxonomie (het zgn. ‘taggen’) zo vroeg mogelijk in het proces plaatsvindt. Daarbij werd nadrukkelijk verwezen naar de belangrijkste bron van iedere financiële- of fiscale rapportage, namelijk de boekhouding. Het ideaalbeeld was, dat hierdoor misschien wel 80% van de MKB-jaarrekeningen zonder gebruik van speciale rapportagesoftware kan worden gegenereerd en gedeponereerd.



Als gekeken wordt naar de wijze waarop het SBR-jaarrekeningenvraagstuk op dit moment is opgelost, moeten we vaststellen dat het toch vooral de leveranciers van rapportagesoftware zijn geweest die SBR voor de jaarrekening hebben ingebouwd. En dat betekent eigenlijk per definitie dat SBR helemaal aan het einde van het proces is ingebouwd in plaats van bij de bron. De vraag is of we in de komende jaren nog een verschuiving van SBR naar de bron kunnen verwachten, of dat deze ambitie inmiddels is losgelaten? En zo ja, waarom dan? Deze vragen zijn voorgelegd aan enkele toonaangevende leveranciers van boekhoudsoftware.

AFAS Software

“Achteraf XBRL toevoegen aan cijfers verhoogt de betrouwbaarheid niet. Dit is absoluut niet hoe het SBR-programma bedoeld is. Dit moet gebeuren bij de bron en waar iedereen op zit te wachten is XBRL tot op mutatie-niveau!”



Mohamed Amri,
AFAS Software

De jaarrekening heeft geen waarde als je niet kunt doorzoomen naar de achterliggende cijfers. Digitaal doorzoomen is de toekomst en om dat te kunnen doen moet je tot op mutatieniveau weten wat de oorsprong is van bepaalde cijfers. Daarvoor moet je vanuit één bron werken en nog belangrijker samen één taal spreken. XBRL!

Rapporten kunnen dan in snel tempo vervangen worden door online dashboards, specifiek voor de klant. De ondernemer wil samen met zijn accountant vooruit kunnen kijken, dat kan veel efficiënter als de manier van informatievoorziening generiek is.

De accountant die zijn cliënt deze informatie op maat kan geven zal de race winnen. Data wordt dus steeds belangrijker....Papieren of digitale documenten zullen voor de generatie ondernemers en accountants steeds minder waarde toevoegen.

Data en rapportage moeten interactief en persoonlijk zijn, zo sluit je aan bij de volgende generatie ondernemers!”, door Mohamed Amri, AFAS Software.

Exact Software

“Exact draagt SBR een warm hart toe. Al enige jaren geleden is Exact Online gestart met de ondersteuning van SBR door onder meer het doen van aangiften Omzetbelasting en ICP in SBR te realiseren. Vanaf dit jaar zien we daar een duidelijke groei in. Exact Online is in staat de taxonomieën voor de diverse rapportages te ondersteunen, maar wij constateren dat de accountants- en administratiekantoren voornamelijk gebruik maken van rapportagesoftware mede omdat de SBR rapportages veel meer informatie moeten bevatten dan in de boekhouding is opgenomen.

Wij zien dat door de verplichtstelling van SBR voor diverse rapportages het gebruik van SBR toeneemt, al is dat vaak geen bewuste keuze voor het gebruiken van SBR. Deze verplichtstelling zorgt wel voor een positieve impuls voor de adoptie van SBR, hoewel bedrijven en ondernemers slechts gering gebruik maken van SBR voor andere dan verplichte doeleinden.

Wij verwachten dat, wanneer het Referentie Grootboekschema (RGS) met koppelingen aan de Nederlandse Taxonomie (NT) tot stand komt, het gebruik van SBR sterk kan groeien en directe rapportages vanuit boekhoudsoftware zal toenemen. Door het realiseren van het RGS met een jaarlijkse aanlevering van een dataset voor de NT zal het gebruik eenvoudig kunnen toenemen, de ondernemer en diens adviseur worden hiermee sterk ontzorgd. Overige uitvragende partijen kunnen, gebaseerd op dit stelsel, eenvoudig hun uitvraag modelleren waarbij de lasten en tijdsbesteding voor de ondernemer sterk verlaagd kan worden. Alle cijfermatige uitvraag uit de boekhouding kan zo zeer gestandaardiseerd plaatsvinden.

Exact zal verdere ontwikkelingen van SBR/XBRL ondersteunen en zodra het RGS met een dataset wordt opgeleverd zullen wij minimaal op deze wijze SBR ondersteunen. Ondernemers en accountants krijgen op deze wijze een goede en gebruiksvriendelijke toegang tot SBR. Dit zal zorg dragen voor een verdere adoptie en gebruik van SBR.

Deze visie wordt zowel door Exact Online als door Exact Globe gedeeld en Exact Globe volgt de ontwikkelingen in Exact Online .”, door Thijs Sauër, Exact.



*Thijs Sauer,
Exact Software*

MUIS Software

“Wij creëren rechtstreeks uit de boekhouding (dus de bron) de SBR-rapportages voor de KvK. De kredietrapportages, aangiftes BTW en opgaves ICP ondersteunen wij ook op deze wijze. Het versturen gaat via onze directe MUIS-verbinding of via CreAim. Ook zijn wij nu bezig om de koppeling met Pinkweb te realiseren. De ervaring leert dat onze klanten (accountants- en administratiekantoren) nu al veel tijd besparen door rekeningschema's centraal te beheren en onderhouden. Door middel van een slim mechanisme in onze software worden wijzigingen in de centrale administratie in alle aangesloten administraties in één keer bijgewerkt. Of het nu grootboekrekeningen zijn, BTW-codes, stamgegevens etc., zo heeft de accountant alles onder



*Marinka Geijsen-Heijnis,
MUIS Software*

controle met minimale inspanning. Een groot voordeel hiervan is dat met een optimale centrale inrichting je in één keer de juiste XBRL-mappings koppelt aan grootboekrekeningen en je hiermee als accountantskantoor voorbereid bent op SBR en onze volledig geïntegreerde jaarrapportage. En daarnaast bieden wij ondernemers de optie om live financiële rapportages op een begrijpelijke manier online op elke device (via Pc, Mac, Tablet, Smartphone) via onder meer een grafisch dashboard te raadplegen.”, door Marinka Geijsen-Heijnis, MUIS Software .

Reeleezee

“Het leveren van een SBR bestand uit de rapportagesoftware is slechts output in een ander formaat en levert geen enkel voordeel op. Reeleezee is van mening dat het zeer efficiënt is om al in het boekhoudpakket gegevens met een SBR kenmerk vast te leggen. Daarmee wordt de doelstelling van het SBR programma (éénmaal vastleggen en meer malen rapporteren) ook echt gerealiseerd.

De voorwaarden voor de realisatie van SBR aan de bron zijn echter niet eenvoudig. Wij zijn van mening dat de complexiteit van SBR, zoals o.a. het taggen of mappen, door de software of beschikbare rekeningschema's moeten worden opgelost en niet tot de werkzaamheden van de accountant of de ondernemer behoren.



*Erich Schnoekel
Reeleezee*

Reeleezee levert in een komende release de volgende functionaliteiten:

- 1. Binnen de functionaliteit uitwerken kolommenbalans kunnen zogenaamde SBR presentatieboekingen worden gedaan, die voornamelijk tot doel hebben om de rapportage in SBR te optimaliseren, zonder daarvoor wijzigingen in de structuur van de bedrijfsboekhouding te moeten doorvoeren. Dit is vergelijkbaar met de brugstaat functionaliteit van rapportagesoftware, echter nu primair t.b.v. SBR ontwikkeld.*
- 2. De financiële gegevens in de boekhouding zijn automatisch voorzien van een SBR kenmerk, zonder dat tagging nodig is. Indien gewenst kan de tagging worden aangepast, maar voor een goed standaard ingericht rekeningschema is dit niet nodig. Reeleezee levert de functionaliteit om deze financiële gegevens te leveren in een nieuw instance document, bv jaarrekening, deponeringsstukken, kredietrapportage of om bestaande instance documenten met deze gegevens aan te vullen.*
- 3. In Reeleezee boekhouding kunnen ook alle SBR basisgegevens worden ingevoerd en onderhouden. Vaak worden al deze gegevens de 'extra-comptabele data' genoemd omdat ze veelal niet in geautomatiseerde systemen zijn opgeslagen. Reeleezee levert de functionaliteit om deze basis gegevens te leveren in een nieuw instance document of bestaande instance documenten met deze gegevens aan te vullen.*

4. *Afhankelijk van het gebruik van de Reeleezee boekhouding door de Accountant of door de ondernemer kan er voor worden gekozen wie de basisgegevens van SBR invoert. Het kan efficiënt en praktisch zijn als de ondernemer alle bekende gegevens, zoals bestuurders, aandeelhouders, onroerend goed, etc. zelf onderhoudt en de accountant slechts de wijzigingen controleert. Andere kantoren kiezen ervoor om het onderhoud van de SBR basisgegevens juist als dienstverlening aan te bieden.*
5. *Ieder SBR document dat kan worden gegenereerd op basis van de basis en financiële gegevens uit de boekhouding kan op het scherm worden getoond of als pdf-bestand worden afgedrukt. Op deze wijze kunnen ter controle ook papieren versies van de SBR rapportages worden gemaakt. Bij de presentatie van de gegevens in deze SBR rapportages wordt zo veel mogelijk uit gegaan van de gangbare jaarrekening presentatie en al vooruitgelopen op de toekomstige normatieve presentatie zoals die door de NBA wordt ontwikkeld.*
6. *Alle SBR rapportages kunnen door de accountant en/of door de ondernemer worden ondertekend met een elektronische handtekening. Indien vereist zal dit in een komende versie tevens de geavanceerde handtekening kunnen betreffen op basis van het door het NBA uitgegeven persoonsgebonden beroepscertificaat.*

Bovenstaande functionaliteiten zijn tevens beschikbaar in de Accountancy Portal van Reeleezee. In die uitvoering kunnen de financiële gegevens worden ingelezen op basis van SBR, indien de boekhouding met behulp van andere dan Reeleezee boekhoudsoftware wordt gevoerd.

Reeleezee is van mening dat met deze oplossingen zowel de ondernemer een efficiënte boekhouding kan voeren, waarbij de gegevens in SBR beschikbaar zijn, alsook de accountant zijn samenwerking met de ondernemer zó kan inrichten dat een efficiënt SBR-proces kan worden gerealiseerd.”, door Erich Schnoekel, Reeleezee.

UNIT4

“Wij behoren NIET bij de groep die roept dat rapportagesoftware niet meer nodig is. Uit een onderzoek onder ondernemers door de Hogeschool Windesheim blijkt ook in de toekomst behoefte naar rapportages met grafische-, cijfermatige- en tekstuele toelichting (echter dat hoeft dan niet meer op papier). De oplossing van UNIT4 Accountancy bevat meer dan alleen het genereren van een publicatie rapport. De intermediair heeft voor het genereren van goede en consistente SBR rapportages, waarbij de huidige taxonomies uitsluitend op eindrapportages zijn gebaseerd, tools nodig als: generieke kolommenbalans, consolidatie (zowel fiscaal als bedrijfseconomisch) en rapportage presentaties, zowel grafisch, tekstueel als cijfermatig.



*Martin van Vliet,
UNIT4*

Uit onderzoek blijkt dat deze tools bijna uitsluitend gebruikt worden door professionals (accountants- en administratiekantoren) die zowel SBR- als interne - en externe rapportages verzorgen. Zolang er scheiding is tussen de ondernemer en de accountant, denken wij de accountant prima te kunnen voorzien met het gereedschap wat een accountant nodig heeft. Ik durf niet te zeggen welk percentage van het MKB behoefte heeft aan bovenstaande componenten, maar we weten wel dat iedere accountant met dit gereedschap uit de voeten kan. Wij zijn inderdaad van mening dat al dergelijke componenten in eerste instantie niet in een standaard MKB-applicatie thuis hoort. Dat we het ook op termijn willen integreren met o.a. ons boekhoudsysteem Multivers, naast AccountAnalyser, is voor de doelgroep waarbij een Accountant volledig de boekhouding voert. Dit laatste gebeurt nog in 25% van de gevallen, blijkt ook uit het Windesheim onderzoek.”, door Martin van Vliet, UNIT4.

Visma Software

“Wij vinden dat je SBR/XBRL bij de bron MOET vastleggen. (de financiële administratie) Dit zal altijd het uitgangspunt moeten zijn. Mappen aan de bron en ontbrekende data aanvullen in de keten. Dan kunnen er nooit verschillen ontstaan in data naar de verschillende uitvragende partijen. En hergebruik je data. Uiteindelijk is dit ook de meest efficiënte manier van werken met SBR. Vanuit Visma Software (AccountView) is het mogelijk om ook de jaarrekening op te stellen (eventueel in combinatie met Applifiks die content levert). Wanneer je XBRL/SBR toepast aan het einde van de keten verander je eigenlijk niets aan je huidige werkwijze. Je blijft op identieke wijze werken zoals je nu al gewend bent.



*Ingeborg Walbrecht,
Visma Software*

Alleen aan het einde van de keten wordt de output in een ander formaat geleverd dan je nu doet. Gezien alle trends en ontwikkelingen in de branche zal het proces efficiënter en effectiever moeten worden ingericht om met die ontwikkelingen mee te kunnen gaan. XBRL /SBR is een mooie aanleiding om het proces op kantoor meteen te veranderen. En dus niet alleen techniek omzetten en op dezelfde voet verder werken.”, door Ingeborg Walbrecht, Visma Software.

Conclusies

De meningen van de boekhoudsoftwareleveranciers komen in grote lijnen overeen, zo valt uit de reacties af te leiden. SBR gaat pas echt renderen als het leidt tot meer efficiency in het productieproces en die kun je pas echt bereiken als je zo vroeg mogelijk tagt, dus op grootboekrekeningniveau. Maar of een en ander het einde van rapportagesoftware inluidt, valt zeer te betwijfelen. Deze software doet doorgaans veel meer dan alleen het genereren van een rapport en speelt immers ook een belangrijke rol bij het doorlopen en bewaken van elektronische werkprogramma's, alsmede bij de noodzakelijke elektronische dossiervorming.

Voor het genereren van publicatiestukken is overigens meer nodig dan alleen cijfers. De overige gegevens maken voor zo'n 75% deel uit van een publicatiestuk en zijn in rapportagesoftware al vastgelegd en beschikbaar. Bij een afweging van eventueel geschikte (boekhoud)software voor de SBR jaarrekening voor de KvK is het daarom belangrijk om ook stil te staan of deze overige gegevens voor u logisch en systematisch beschikbaar zijn.

Volgend artikel

Dit artikel maakt deel uit van een reeks artikelen vanuit het SBR koepeloverleg, in samenwerking met

GBNed. Een volgend artikel is gepland in het najaar van 2013 en gaat in op de aangiftes OB en opgaves ICP op basis van SBR.

Van deze white paper is een samenvattend artikel beschikbaar.



Gerard Bottemanne (GBNed)



Jaap Wassink (Extendum)



Menno Kooreman (SRA)

