

Update

Digitaal rapporteren: XBRL in Nederland



Digitaal rapporteren: XBRL in Nederland

Eind 2008 publiceerde de U.S. Securities and Exchange Commission (SEC) regelgeving waarin Amerikaanse beursgenoteerde bedrijven hun jaarrekening tevens in XBRL moeten aanbieden. Sindsdien is de adoptie van XBRL ook in Europa en Nederland toegenomen en raakt het inmiddels alle Nederlandse bedrijven.

Inleiding

XBRL (eXtensible Business Reporting Language) is een internationale standaard voor het opstellen van digitale rapportages die ervoor zorgt dat gegevens uniek gedefinieerd, gedocumenteerd en valideerbaar zijn. Deze eigenschappen maken XBRL data bij uitstek geschikt voor analyses en vergelijkingen.

De invoering van XBRL kreeg een impuls door de introductie van SEC-regelgeving. Diverse andere nationale en internationale instanties, waaronder de Nederlandse Kamer van Koophandel (KvK) en de Belastingdienst, hebben eveneens het gebruik van XBRL verplicht voor de aanlevering van financiële informatie. Ook de European Banking Authority heeft XBRL geadopteerd voor Basel-rapportages. Daarnaast kunnen ook niet-financiële rapportages met XBRL worden gepubliceerd, zoals het duurzaamheidsverslag. De Global Reporting Initiative (GRI) heeft hiertoe recentelijk een XBRL-taxonomie gepubliceerd.

De SEC verplichtstelling

De SEC richt zich bij de analyse van de XBRL rapportages vooral op significante bevindingen. Deze bevindingen worden gecommuniceerd via SEC-observaties aan het brede SEC-publiek of via zogenaamde Comment Letters aan individuele SEC-ondernemingen. Ofschoon de SEC zich momenteel nog niet richt op de juistheid en volledigheid van de gebruikte tags in de XBRL-rapportages, is het te verwachten dat dit in de nabije toekomst wel zal gebeuren.

De SEC heeft haar regelgeving fasegewijs ingevoerd, waarbij gedurende een periode van 24 maanden een lager niveau van aansprakelijkheid gehanteerd werd voor de XBRL-rapportages. Voor de meeste SEC-ondernemingen is de XBRL-rapportage over het kalenderjaar 2013 de eerste XBRL-rapportage waarvoor zij volledig aansprakelijk zijn.

Foreign Private Issuers (FPIs)

De SEC-regels gelden ook voor in het buitenland gevestigde SEC-ondernemingen (hierna: FPI's of Foreign Private Issuers) die de jaarrekening opstellen conform US GAAP. Voor IFRS-rapporterende FPI's geldt deze verplichting nog niet. De 'no-action letter' die in 2011 door de SEC gepubliceerd is, voorziet voor deze ondernemingen in een tijdelijke opschorting van de XBRL-rapportages.

Gebruik van XBRL in Europa en in Nederland

Steeds meer overheden en toezichhouders verplichten XBRL voor een breed scala van digitale rapportages, zoals (1) deponering van jaarstukken, (2) bankrapportages, (3) belastingaangiften en (4) diverse financiële en non-financiële rapportages.

Op Europees niveau zijn 3 ontwikkelingen vermeldenswaardig: Transparantierichtlijn, CRD IV en Solvency II.

1. Transparantierichtlijn: Op 12 juni 2013 heeft het Europees Parlement de (hernieuwde) Transparantierichtlijn geadopteerd. Onderdeel van deze richtlijn is de verplichting dat per 1 januari 2020 beursgenoteerde ondernemingen hun jaarrekening digitaal moeten rapporteren. Hiertoe onderzoekt European Securities and Markets Authority (ESMA) welk standaard elektronisch rapportage formaat hiervoor gehanteerd zal worden. De richtlijn noemt XBRL als voorbeeld.
2. De Capital Requirements Directive (CRD IV) verplicht banken in de Europese Unie om te rapporteren over hun activiteiten en risico's. De European Banking Authority (EBA) heeft daartoe een XBRL taxonomie gepubliceerd die definieert welke informatie gerapporteerd moet worden en heeft de nationale toezichthouders verplicht om vanaf 1 januari 2014 in XBRL te rapporteren. In veel Europese landen hebben deze toezichthouders ook lokale banken verplicht om in XBRL te rapporteren
3. Solvency II: de European Insurance and Occupational Pensions Authority (EIOPA) heeft eveneens de XBRL-standaard geadopteerd voor de Solvency II rapportages die door verzekeringsinstellingen moeten worden gerapporteerd.

In Nederland heeft de KvK XBRL geselecteerd als het primaire digitale kanaal. Per 1 januari 2014 kunnen rechtspersonen in de categorie 'klein' digitale jaarrekeningen slechts via XBRL deponeren, ongeacht het boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft. Per 1 januari 2015, eveneens ongeacht het boekjaar, geldt dit ook voor (middel-)grote bedrijven. Daarnaast wordt wetgeving voorbereid door het Ministerie van Veiligheid en Justitie om het deponeren van de papieren jaarrekening af te schaffen, waarna XBRL de enige aanlevermethode zal zijn. Deze wetgeving is voorzien in te gaan per 1 januari 2017 (of vanaf rapportagejaar 2016). Alle ondernemingen moeten zich op deze verandering voorbereiden.

Naast de KvK speelt de Belastingdienst een belangrijke rol in het digitaliseren van de informatieaanlevering aan de overheid; rapportages als de Vpb-aangifte, de IB-winst- en BTW-aangifte zijn in Nederland reeds verplicht om in XBRL ingediend te worden.

De toekomst

De verwachting is dat het gebruik van XBRL verder zal toenemen. De beschikbaarheid van XBRL data stelt toezichthouders beter in staat om vergelijkingen te maken tussen ondernemingen en toezichtstaken efficiënter te kunnen inrichten. Softwareontwikkelaars ontwikkelen innovatieve toepassingen efficiënter te rapporteren en betere en meer uitgebreide analyses mogelijk te maken.

Intern gebruik van XBRL

Naast het gebruik van XBRL-data voor benchmarking met andere bedrijven, kan XBRL helpen om gegevens tussen verschillende niet op elkaar aansluitende (financiële) systemen en processen uit te wisselen. Hierdoor kan een expliciete relatie gelegd worden tussen de informatieaanlevering van externe (keten-)partijen en de koppeling van deze vraag aan interne processen en systemen. Een voorbeeld is het Referentie Grootboek Schema (RGS) dat momenteel door markt en overheid wordt ontwikkeld. In dit RGS wordt een directe relatie gelegd tussen de administratie van het bedrijf en de rapportages die door de overheid worden uitgevraagd. Dit kan ertoe leiden dat ondernemers deze rapportages met een druk op de knop uit hun administratie kunnen produceren.

Conclusie

Door de wereldwijde adoptie van XBRL is het de facto standaard voor de digitalisering van financiële en niet-financiële bedrijfsrapportages.

Door de kennis en ervaring die opstellers van jaarrekeningen, analisten, overheden, toezichthouders en andere gebruikers van financiële informatie opdoen met XBRL, zal het inzicht in de toegevoegde waarde hiervan de komende jaren nog sterk toenemen. Dit draagt bij aan efficiëntere rapportageprocessen en betere analysemogelijkheden. Niet alleen tussen ondernemingen en toezichthouders, maar ook voor efficiëntere uitwisseling van gegevens binnen ondernemingen en de externe ketenpartners van deze ondernemingen.



Contact Informatie

drs. Anthony Maalsté RA CPA
Amaalste@deloitte.nl
+31 88 288 6199

Meer informatie inzake XBRL is te vinden op Deloitte's website IASplus.com en XBRLplus.com.

- 1) Een koppeling tussen de door de toezichthouder gedefinieerd begrip en de feitelijke data van een onderneming wordt in XBRL-termen een tag genoemd. Indien een onderneming aanvullende data wenst te rapporteren, is het soms mogelijk om bedrijfsspecifieke tags te definiëren. Dit worden in XBRL-termen ook wel extensies genoemd.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.nl/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries and territories, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte's more than 200,000 professionals are committed to becoming the standard of excellence.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte network") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.