

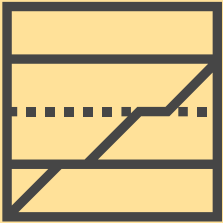
# De impact van SBR op de jaarverslaggeving van ondernemingen

Willem Geijtenbeek, PwC

SBR event, Nieuwegein, 9 oktober 2024



# Hoe raakt SBR het jaarverslaggevings proces?



## A. Jaarrapport

Het jaarrapport wordt zowel technisch als qua opbouw geraakt door SBR.

Tegelijkertijd zorgt CSRD ook voor een inhoudelijke wijziging.

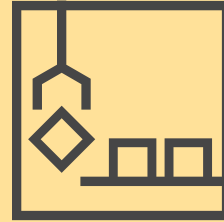
Hoe ziet dit er uit vanaf 1 januari 2025?



## B. Mensen en kennis

Uiteindelijk zijn het de mensen in de organisatie die, met de nodige kennis en kunde, de transitie naar digitaal verslaggeven moeten realiseren.

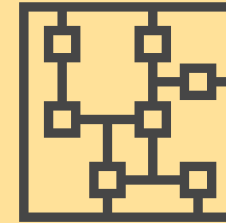
Wat komt er op hen af?



## C. Software en infrastructuur

Digitaal verslaggeven kan alleen maar door middel van de juiste software en infrastructuur.

Welke aspecten komen daarbij aan de orde en welke keuzes moeten er gemaakt worden?

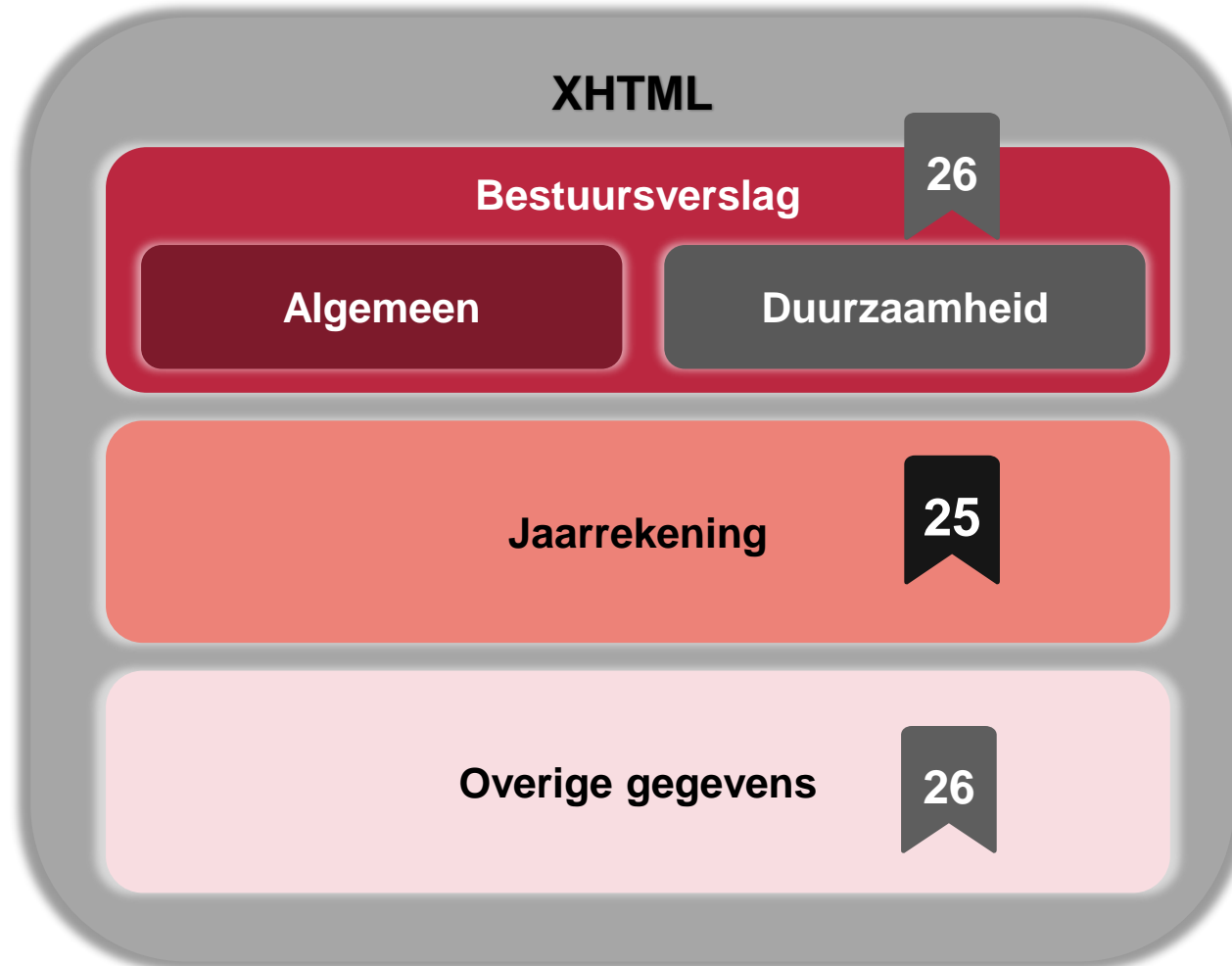


## D. Processen en organisatie

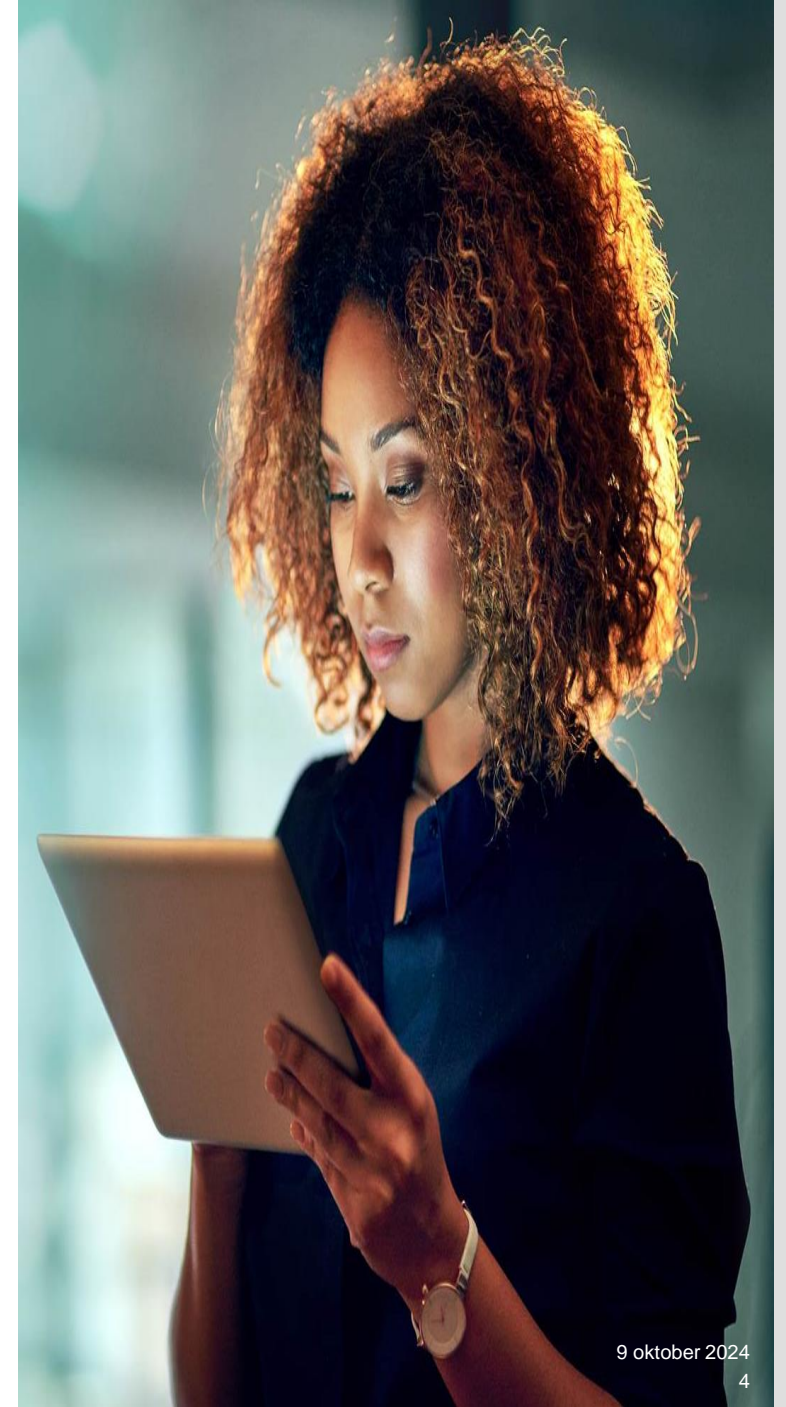
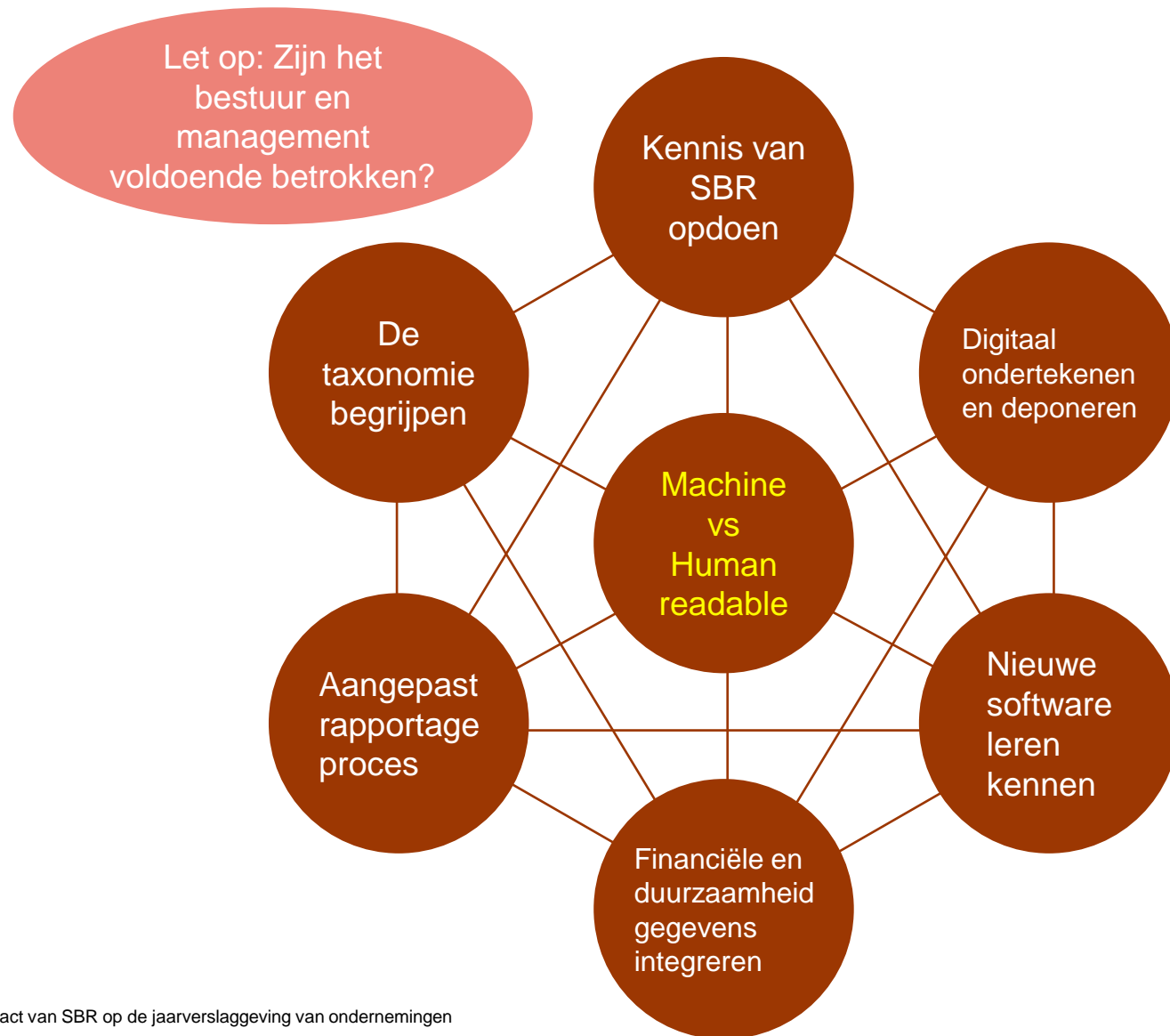
Welke impact heeft digitaal verslaggeven op de processen en organisatie?

Welke aspecten zijn vooral van belang en wat leert de praktijk ons?

# A. Impact op het jaarrapport ('verslag')



# B. Impact op mensen en kennis



# C. Impact op software en infrastructuur

Rapportage software

- SBR functionaliteit (moet)
- CSRD functionaliteit (moet)
- Kiezen voor implementatie-scenario

Transactieverwerkende software

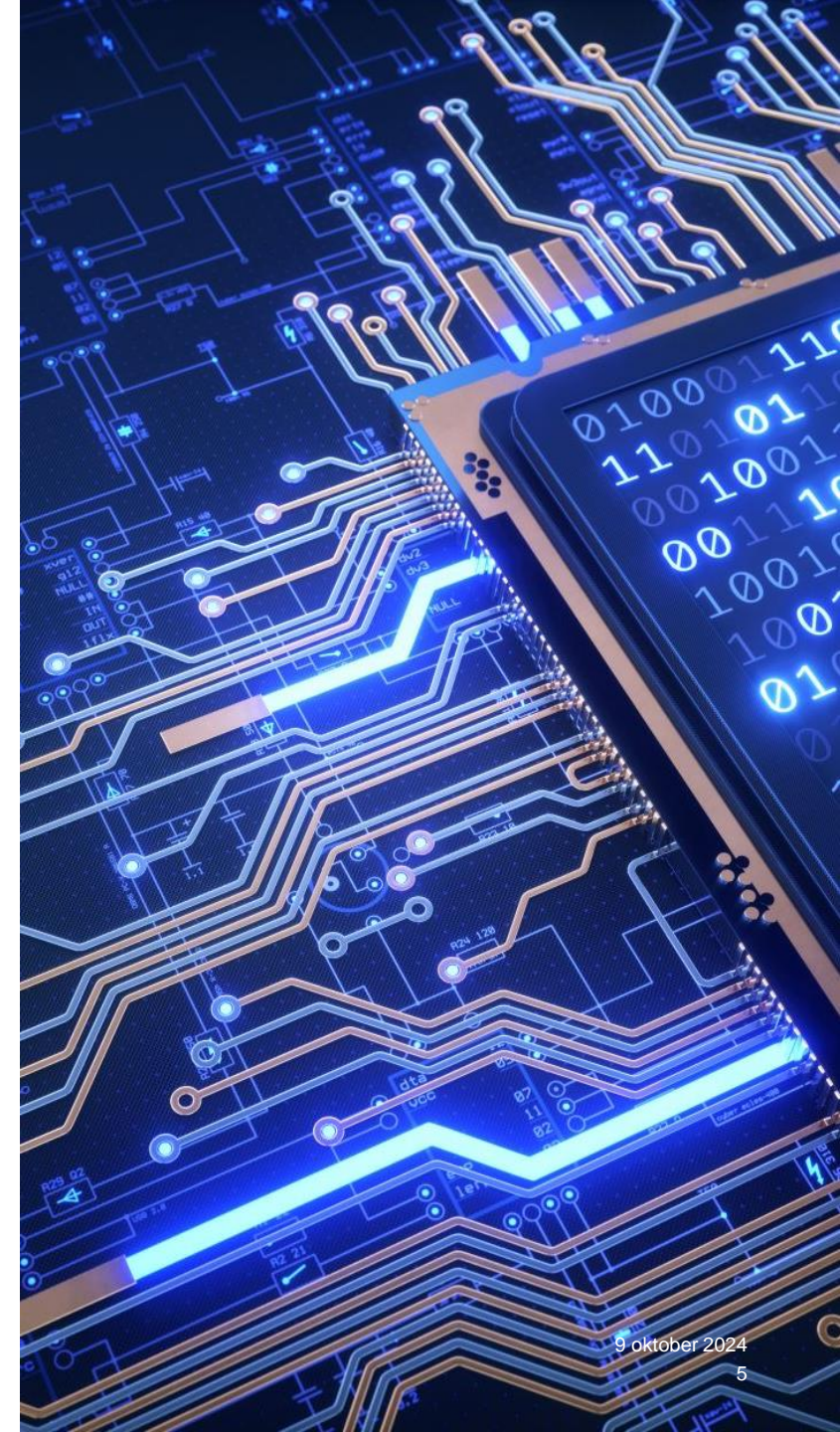
- SBR functionaliteit (optioneel)
- CSRD functionaliteit (optioneel)
- Mogelijkheid om RGS toe te passen? (handig)
- Let op: Wat gebeurt nog extra comptabel?

Ondersteunende software

- Digitaal ondertekenen functionaliteit beschikbaar? (wenselijk)
- Workflow functionaliteit beschikbaar? (wenselijk)
- Koppeling met Digipoort mogelijk?

Infrastructuur

- Weinig tot geen impact op onderliggende infrastructuur
- Let wel goed op beveiligingsrisico's!



# Rapportage software aanpassen

## Implementatie-scenario's voor SBR functionaliteit

### Optie 1: Geïntegreerd

SBR functionaliteit is volledig geïntegreerd in de bestaande rapportage software. Tagging is al mogelijk vanaf het begin van het opstellen van rapportages. Problemen met de tagging worden snel duidelijk en kunnen direct worden opgelost. Meest flexibele en effectieve optie. Niet in alle gevallen op korte termijn realiseerbaar.

### Optie 3: Apart

SBR functionaliteit is niet gekoppeld aan de bestaande rapportage software maar als aparte software geïnstalleerd. Tagging is pas mogelijk nadat rapportages zijn ingelezen. Bij constatering van problemen is het wijzigen van rapportages relatief bewerkelijk. Geschikt indien bestaande rapportage software geen SBR functionaliteit biedt.

### Optie 2: Gekoppeld

SBR functionaliteit is als module gekoppeld aan de bestaande rapportage software. Tagging is pas mogelijk nadat rapportages zijn opgesteld maar eventuele aanpassingen zijn relatief eenvoudig door te voeren. Effectieve maar minder flexibele oplossing die niet optimaal gebruik maakt van de technische mogelijkheden.

### Optie 4: Conversie

De bestaande rapportage software wordt gebruikt zoals voor SBR het geval was. De (inhoudelijk) definitieve rapportage wordt door een externe dienstverlener geconverteerd naar XHTML en daarna van tagging voorzien. Geschikt indien bestaande rapportage software geen SBR functionaliteit biedt en/of onderneming (nog) geen capaciteit beschikbaar heeft. Onderneming blijft verantwoordelijk voor kwaliteit van de conversie en tagging.

# D. Impact op processen en organisatie

## Financiële rapportage proces

- Tagging-functie moet worden toegevoegd
- Samenvoegen financiële met duurzaamheids informatie: Hoe en wanneer?
- Taken moeten worden herverdeeld
- Proces moet heringericht worden

## Duurzaamheids rapportage proces

- Is dit proces al voldoende gedigitaliseerd?
- Tagging-functie moet worden toegevoegd
- Integratie met financiële rapportage moet worden bepaald
- Goedkeurings/validatie-taak moet worden toegevoegd

## Finance & Control organisatie

Proces moet worden heringericht:

- Aanvullende controles op kwaliteit van informatie EN de tagging
- Onderhouden van de ESD definities (!)
- Meer regie op de informatieketen
- Digitaal goedkeuren/ondertekenen

## Grootboek administratie

- Oplossen problemen met consistentie van gegevens (nav tagging)
- Overweeg toevoegen RGS-codes



# Vraagstukken tijdens het rapportageproces

Relevant vanuit SBR-perspectief; Indicatief, niet uitputtend





# Dank voor uw aandacht!

Bij vragen -> [willem.geijtenbeek@pwc.com](mailto:willem.geijtenbeek@pwc.com)

pwc.com

© 2024 PwC. All rights reserved. Not for further distribution without the permission of PwC. "PwC" refers to the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), or, as the context requires, individual member firms of the PwC network. Each member firm is a separate legal entity and does not act as agent of PwCIL or any other member firm. PwCIL does not provide any services to clients. PwCIL is not responsible or liable for the acts or omissions of any of its member firms nor can it control the exercise of their professional judgment or bind them in any way. No member firm is responsible or liable for the acts or omissions of any other member firm nor can it control the exercise of another member firm's professional judgment or bind another member firm or PwCIL in any way.