



Standard Business
Reporting

Projectdefinitie

*Uitbreiding elektronische deponering handelsregister -
afsprakenstelsel*

Versie: 1.0
Datum: 26 oktober 2022
Status: Definitief

Colofon

Documentnaam: Projectdefinitie
Projectnaam: Uitbreiding elektronische deponering handelsregister - afsprakenstelsel
Versienummer: 1.0
Datum: 26 oktober 2022
Status van document: Definitief

Documentbeheer

Versie	Datum	Omschrijving
1.0	26 oktober 2022	Initiële definitieve versie

Vereiste goedkeuringen

Organisatie	Versie	Akkoord J/N	Datum	Opmerkingen
Opdrachtgever	1.0	Ja	26 oktober 2022	
Stuurgroep	1.0	Ja	26 oktober 2022	
SBR Taskforce Jaarverslaggevingsketen	1.0	Ja	26 oktober 2022	

Doel van dit document

Dit document maakt deel uit van de Project Initiatie Documentatie van het project 'Uitbreiding elektronische deponering handelsregister - afsprakenstelsel' en omvat de projectdefinitie van het project. Deze projectdefinitie beschrijft het functionele doel van het project en de noodzakelijke (deel)resultaten om dit doel te bereiken. Ook komt aan bod datgene dat binnen en buiten scope is voor het project, maar ook de uitgangspunten, aannames en beperkingen.

De projectdefinitie blijft gedurende het hele project aan verandering onderhevig en kan door allerlei omstandigheden veranderd, aangepast of herzien worden.

Inhoudsopgave

1	Projectkaders.....	4
1.1	Doelstelling van het project	4
1.2	Aannames.....	4
1.3	Uitgangspunten	4
1.4	Reikwijdte van het project	5
2	Project resultaten.....	7
2.1	Afsprakenstelsel	7
2.1.1	Toevoegen van Inline XBRL specificatie	7
2.1.2	Toepassing van Report Package specificatie	7
2.1.3	Wijzigingen in SBR taxonomie architectuur	8
2.1.4	Wijzigingen in SBR Preparer Extensions architectuur	8
2.1.5	Wijzigingen in SBR Linking & Signing architectuur	9
2.1.6	Wijzigingen in SBR ondertekeningsbeleid	9
2.1.7	Wijzigingen in de SBR Filing Rules	10
2.2	Rapporteurs.....	10
2.2.1	Rapporterende rechtspersoon	10
2.2.2	Controlerend accountants.....	11
2.2.3	Softwareleveranciers.....	12
2.3	Taxonomieën.....	13
2.3.1	KVK taxonomie	13
2.3.2	NBA taxonomie.....	15
2.4	I-processen	15
2.5	Koppelvlakken	15
2.6	Procesinfrastructuur.....	15
2.7	KVK backoffice	15
2.8	H2S portal.....	16
2.9	Ondersteuning.....	16
2.10	Evaluatie	17
3	Afhankelijkheden.....	18

1 Projectkaders

1.1 Doelstelling van het project

De doelstelling van het project 'Uitbreiding elektronische deponering handelsregister' is het realiseren dat nagenoeg alle rechtspersonen hun jaarrekening via SBR kunnen deponeren bij het handelsregister van de KVK, zoals opgenomen in het Besluit elektronische deponering handelsregister.

Om dit doel te bereiken dienen op verschillende aspecten (deel)resultaten te worden geboekt. Deze resultaten worden in detail beschreven in het hoofdstuk 'Projectresultaten'.

1.2 Aannames

- De tijdslijnen voor de verplichte deponering van de jaarrekening van nagenoeg alle rechtspersonen¹ via SBR zijn nog niet definitief. De aannames is gedaan dat deze verplichting ingaat per 1 januari 2025 voor jaarrekeningen over boekjaren die ingaan op 1 januari 2024 of later.
- Rechtspersonen moeten de mogelijkheid hebben om vanaf 1 januari 2024 hun jaarrekening over het financiële boekjaar 2023 in het Europese formaat via SBR te kunnen deponeren bij het handelsregister. Zij hebben de keuze of zij dit voor het boekjaar 2023 ook daadwerkelijk doen.
- De planning van het project is momenteel ingesteld ervan uitgaande dat definanciering voor dit project uiterlijk begin november beschikbaar komt vanuit de opdrachtgever van dit project, het Ministerie van Economische Zaken en Klimaat. Indien de financiering later beschikbaar is, zullen de geplande deelresultaten evenredig later worden opgeleverd.

1.3 Uitgangspunten

- Rechtspersonen moeten in staat zijn om een keuze te maken tussen het huidige SBR formaat of het Europese formaat voor het deponeren van hun jaarrekening bij het handelsregister. Onder het huidige SBR formaat wordt verstaan een XBRL instance document. Onder het Europese formaat wordt verstaan een XHTML document voorzien van Inline XBRL tags refererend naar een door de verantwoordingsplichtige opgestelde extensietaxonomie, waarbij deze documenten allemaal zijn opgenomen in een XBRL report package.
- Er mag geen wezenlijk verschil ontstaan tussen de eisen die voor de verschillende categorieën ondernemingen gelden.
- Alle informatie in een jaarrekening moet in het digitale formaat XHTML worden aangeleverd, waarbij een nader te bepalen subset via XBRL-tags digitaal identificeerbaar dient te zijn².

¹ Dit omvat alle rechtspersonen die vallen binnen de reikwijdte van het Besluit elektronische deponering handelsregister.

² In tegenstelling tot wat is opgenomen in het document 'Invoering digitale deponering jaarverslagen grote ondernemingen' is het gebruik van section tagging niet toegestaan binnen XHTML.

- De grootte van de jaarrekening op basis van het Europese formaat moet tot maximaal 100 MB mogelijk zijn³.
- Jaarrekeningen op basis van het Europese formaat worden in eerste instantie via een uploadportaal gedeponerd bij het handelsregister van de KVK; ten minste tot aan het moment dat Digipoort gereed is voor de aanlevering van deze jaarrekeningen⁴.
- Eventuele afwijkingen van het Europese formaat binnen SBR ten opzichte van ESEF⁵ worden tot het noodzakelijke minimum beperkt⁶. Afwijkingen zijn wel mogelijk, bijvoorbeeld om eventuele negatieve effecten te mitigeren.
- De benodigde aanpassingen van het SBR afsprakenstelsel als gevolg van dit project moeten de reguliere SBR gremia (Expertgroep, Platform en Beraad) doorlopen voor akkoord en acceptatie.

1.4 Reikwijdte van het project

De reikwijdte van dit project ziet met name toe op het realiseren van de aanpassingen in het afsprakenstelsel en de taxonomie.

Binnen de reikwijdte van het project vallen onder meer de volgende activiteiten:

- Het aanpassen en uitbreiden van het SBR afsprakenstelsel.
- Het aanpassen en uitbreiden van de KVK taxonomie.
- Het ondersteunen van rapporterende rechtspersonen en de partijen die zij bijschakelen binnen deze keten, waaronder accountants en softwareleveranciers, met documentatie, bijeenkomsten en andere vormen van communicatie.
- Het opstellen van de functionele eisen aan het uploadportaal vanuit het SBR afsprakenstelsel.
- Het testen van de opgeleverde uploadportaal voor jaarrekeningen op basis van het Europese formaat.

Buiten de reikwijdte van het project zijn de volgende activiteiten:

- Het ontwikkelen en beschikbaar stellen van het uploadportaal ten behoeve van het deponeren van jaarrekeningen in het Europese formaat.
- Het aanpassen van de bestaande berichtsoorten binnen Digipoort en/of bestaand uploadportaal voor het deponeren van de jaarrekening op basis van het huidige SBR formaat. Deze verantwoordelijkheid ligt bij Logius.
- Het ontwikkelen en beschikbaar stellen van de gewenste proces- en serviceconfiguratie(s) in de nieuwe Digipoort ten behoeve van het deponeren van jaarrekeningen in het Europese formaat. Deze verantwoordelijkheid ligt bij Logius.

³ Dit is de limiet die ook door de AFM is gesteld voor ESEF aanleveringen.

⁴ De initiële insteek van deze PID was om ook voor het deponeren van de jaarrekening in het Europese formaat gebruik te maken van de procesinfrastructuur Digipoort, net zoals reeds het geval is voor de bestaande jaarrekeningstromen. Logius werkt op dit moment echter aan de herbouw en migratie van Digipoort. De benodigde ontwikkeling aan de nieuwe Digipoort kan pas gestart worden na afronding van de migratie van de bestaande stromen en dit zal niet voor 2024 het geval zijn. Zodoende is de toepassing van Digipoort voorlopig buiten de reikwijdte van dit project geplaatst en ligt de focus op een tijdelijk alternatief voor het deponeren van de jaarrekening in de vorm van een uploadportaal.

⁵ ESEF is het elektronische rapportageformaat waarin uitgevende instellingen op gereguleerde markten in de EU hun jaarlijkse financiële verslagen opstellen.

⁶ De reden hiervoor is de wens om internationale softwareleveranciers te stimuleren om toe te treden tot de Nederlandse markt, waardoor marktpartijen meer keuze hebben in welke software zij kunnen gebruiken.

- Het aanpassen van de backoffice van de KVK om jaarrekeningen in het Europese formaat te kunnen ontvangen en verwerken. Deze verantwoordelijkheid ligt bij de KVK.
- De realisatie van de controleaanpak voor XBRL jaarrekeningen en een taxonomie voor accountantsverklaringen. Deze verantwoordelijkheid ligt bij de NBA.

2 Project resultaten

Het project 'Uitbreiding elektronische deponering handelsregister' onderkent verschillende deelresultaten die in samenhang gezien moeten worden om de doelstellingen van dit project te realiseren. Deze deelresultaten worden nader beschreven en uiteengezet op basis van dezelfde indeling zoals beschreven in hoofdstuk 1 van de Projectachtergrond.

2.1 Afsprakenstelsel

Er zijn verschillende aanvullingen en wijzigingen in het SBR afsprakenstelsel noodzakelijk om de voorgenomen projectdoelstellingen mogelijk te maken.

Deze aanvullingen en wijzigingen dienen via de formele (wijzigings)procedure voor het betreffende onderwerp binnen SBR te verlopen. Dit betekent dat een wijzigingsvoorstel opgesteld dient te worden, dit voorstel na akkoord van de Expertgroep Gegevens, Processen & Techniek een extern consultatieproces dient te doorlopen om vervolgens goedgekeurd te worden door deze Expertgroep, het SBR Platform en het SBR Beraad.

De volgende aanvullingen en aanpassingen in het SBR afsprakenstelsel zijn noodzakelijk:

2.1.1 Toevoegen van Inline XBRL specificatie

Inline XBRL, ook wel iXBRL genoemd, biedt een mechanisme voor het insluiten van XBRL-tags in XHTML-documenten. Hierdoor kunnen de voordelen van in XBRL getagde gegevens worden gecombineerd met een door mensen leesbare presentatie van een rapportage die onder controle staat van de opsteller.

De laatste versie van de Inline XBRL specificatie met de status 'Recommended' is Inline XBRL 1.1⁷. De Inline XBRL specificatie wordt gebruikt in combinatie met het Transformation Registry. Dit definieert hoe de waarden van feiten die in XHTML-documenten worden weergegeven dienen te worden geconverteerd naar de vereiste gegevenstypen voor XBRL. De laatste versie van de Transformation Registry met de status 'Recommended' is de Transformation Rules Registry for Inline XBRL 5⁸.

Resultaten:

- Wijzigingsvoorstel voor de toepassing van Inline XBRL binnen SBR
- Door SBR gremia goedgekeurde wijziging voor de toepassing van Inline XBRL

2.1.2 Toepassing van Report Package specificatie

Report Packages bieden een gestandaardiseerd mechanisme voor het samenvoegen in één bestand van (Inline) XBRL rapportage(s) en eventuele ondersteunende artefacten. Artefacten kunnen een extensietaxonomie en/of afbeeldings-, lettertype- en stylingbestanden bevatten om een Inline XBRL rapportage te ondersteunen.

⁷ <https://specifications.xbrl.org/work-product-index-inline-xbrl-inline-xbrl-1.1.html>

⁸ <https://specifications.xbrl.org/work-product-index-inline-xbrl-transformation-registry-5.html>

De Report Package 1.0 specificatie⁹ definieert een standaardstructuur voor XBRL rapportages in .zip-bestanden, waardoor compatibele software de in de .zip-bestanden besloten rapporten automatisch kan identificeren en verwerken. Deze specificatie is echter nog in ontwikkeling en zal mogelijk in toekomstige ontwerpen veranderen.

Report Packages zijn oorspronkelijk gedefinieerd door een Working Group Note¹⁰ die voortbouwt op de indeling van Taxonomy Packages 1.0¹¹. De Working Group Note is door verschillende projecten - waaronder door ESEF - in gebruik genomen en wordt actief ondersteund door verschillende softwarepakketten. XBRL International raadt aan om voorlopig gebruik te blijven maken van de Working Group Note.

Resultaten:

- Wijzigingsvoorstel voor de toepassing van Report Packages binnen SBR
- Door SBR gremia goedgekeurde wijziging voor de toepassing van Report Packages

2.1.3 Wijzigingen in SBR taxonomie architectuur

De taxonomie architectuur (NTA)¹² bevat de bouwvoorschriften voor de Nederlandse Taxonomie (NT) en de uitbreidingen (extensies) hierop. De regels zijn strikt ingestoken en er zijn verschillende regels niet in overeenstemming met de toepassing van XBRL binnen ESEF¹³.

Het is noodzakelijk om de regels in de NTA te vergelijken met de werkwijze van ESEF om zodoende te identificeren welke regels (potentieel) conflicterend zijn. Na het identificeren van deze regels dient een analyse plaats te vinden op de wenselijkheid van de continuering van deze regels. Waar nodig, dienen wijzigingen in de bestaande NTA regels plaats te vinden.

Resultaten:

- Analyse NTA regels in relatie tot ESEF werkwijze
- Wijzigingsvoorstel voor het aanpassen van specifieke NTA regels
- Door SBR gremia goedgekeurd wijzigingsvoorstel voor het aanpassen van specifieke NTA regels

2.1.4 Wijzigingen in SBR Preparer Extensions architectuur

SBR kent een eigen SBR Preparer Extensions architectuur, terwijl ook binnen ESEF het gebruik van een entiteits-specifieke extensietaxonomie verplicht is. De architectuur hiervan is beschreven in de ESEF Regulatory Technical Standard (RTS) en in meer detail in de ESEF Reporting Manual. Er dient een analyse gemaakt te worden tussen de twee verschillende architecturen om tot besluitvorming te komen of de huidige toepassing van SBR Preparer Extensions in stand gehouden moet worden, deze moet worden aangevuld of dat een herziening dient plaats te vinden in lijn met de ESEF variant.

Resultaten:

- Analyse omtrent de toepassing van de SBR Preparer Extensions architectuur ten opzichte van de binnen ESEF verplichte entiteits-specifieke extensietaxonomie

⁹ <https://specifications.xbrl.org/work-product-index-taxonomy-packages-report-packages-1.0.html>

¹⁰ <https://www.xbrl.org/WGN/report-packages/WGN-2018-08-14/report-packages-WGN-2018-08-14.html>

¹¹ <https://specifications.xbrl.org/work-product-index-taxonomy-packages-taxonomy-packages-1.0.html>

¹² <https://publicatie.centrumvoorstandaarden.nl/sbr/nta/regels/>

¹³ Een voorbeeld hiervan is regel 2.02.03.01 in de NTA die stelt dat het gebruik van de calculatie linkbase in de NT niet is toegestaan. Deze linkbase wordt echter wel binnen ESEF gebruikt.

- Besluitvormende notitie omtrent de toekomst van de huidige SBR Preparer Extensions architectuur op basis van de bovengenoemde analyse
- Wijzigingsvoorstel voor het aanpassen van de SBR Preparer Extensions architectuur
- Door SBR gremia goedgekeurd wijzigingsvoorstel voor het aanpassen van de SBR Preparer Extensions architectuur

2.1.5 Wijzigingen in SBR Linking & Signing architectuur

Het is verstandig om de huidige toepassing van XAdES binnen SBR Assurance te evalueren naar aanleiding van nieuwe ETSI specificaties (zie document Projectachtergrond). Een vraagstuk wat hierbij waarschijnlijk naar voren zal komen ziet toe op de borging van de levensduur van de digitale handtekening evenals de vraag of de beschikbare canonicalisatie methoden en hashing/signing algoritmen nog voldoende geschikt zijn.

Voor ESEF wordt de SBR Assurance methode niet toegepast, maar wordt een hash berekend over de bestanden in een Report Package die de accountant vervolgens in zijn aanbiedingsbrief opneemt.

Deze methodes dienen in nauwe samenwerking met de NBA te worden geanalyseerd voor toepassing in het kader van het deponeren van grote rechtspersonen om tot besluitvorming te komen of de huidige toepassing van SBR Linking & Signing architectuur aanvulling behoeft. Hierbij is het ook de vraag of de detached signature nog steeds wenselijk is in combinatie met de toepassing van Inline XBRL.

Resultaten:

- Analyse van de huidige XAdES versie op basis van de recente ETSI specificaties en technische ontwikkelingen in de canonicalisatie methoden en hashing/signing algoritmen
- Analyse omtrent de toepassing van de SBR Linking & Signing architectuur ten opzichte van de binnen ESEF gehanteerde wijze van verstrekken van accountantsverklaringen
- Besluitvormende notitie omtrent de toekomst van de SBR Linking & Signing architectuur op basis van de bovengenoemde analyses
- Wijzigingsvoorstel voor het aanpassen van de SBR Linking & Signing architectuur
- Door SBR gremia goedgekeurd wijzigingsvoorstel voor het aanpassen van SBR Linking & Signing architectuur

2.1.6 Wijzigingen in SBR ondertekeningsbeleid

Het is verstandig om het SBR ondertekeningsbeleid te updaten op basis van de nieuwe ETSI specificaties om te voorkomen dat het gebruik van verouderde methoden mogelijke juridische of technische consequenties kan hebben.

Het SBR ondertekeningsbeleid definieert verschillende typen verplichtingen ('commitment types'), waarbij de semantiek van deze verplichtingen op nauwkeurige wijze is beschreven. De huidige verplichtingen in het SBR ondertekeningsbeleid hebben uitsluitend betrekking op de ondertekening van de accountantsverklaring. Er zijn geen verplichtingen die betrekking hebben op bijvoorbeeld de digitale handtekening van de bestuurder van de rechtspersoon die de jaarrekening ondertekent.

Het SBR ondertekeningsbeleid moet aangevuld worden met de noodzakelijk aanvullende typen verplichtingen die het mogelijk maken dat de bestuurder(s) en commissaris(sen) van de rechtspersoon de jaarrekening digitaal kunnen ondertekenen.

Resultaten:

- Opstellen nieuwe versie van het SBR ondertekeningsbeleid, zowel in het nieuwe technische formaat als met de relevante wijzigingen of aanvullingen van de bestaande typen verplichtingen
- Wijzigingsvoorstel voor het aanpassen van het SBR ondertekeningsbeleid
- Door SBR gremia goedgekeurd wijzigingsvoorstel voor het aanpassen van het SBR ondertekeningsbeleid

2.1.7 Wijzigingen in de SBR Filing Rules

De SBR Filing Rules hanteren momenteel het uitgangspunt dat een rapportage op basis van XBRL wordt vastgelegd in een XBRL instance document. Het onderkent niet de toepassing van Inline XBRL binnen SBR. Dit zal dienen te worden toegevoegd in de SBR Filing Rules, waarbij gekeken kan worden naar vergelijkbare regels die zijn opgenomen in de ESEF Reporting Manual. Zo lijkt het toevoegen van regels over bijvoorbeeld het al dan niet toestaan van separate CSS (Cascading Style Sheets) of JavaScript bestanden logisch.

Resultaten:

- Analyse van mogelijke Filing Rules ten behoeve van Inline XBRL, onder meer op basis van ESEF Filing Manual
- Wijzigingsvoorstel voor het aanpassen van de SBR Filing Rules
- Door SBR gremia goedgekeurd wijzigingsvoorstel voor het aanpassen de SBR Filing Rules

2.2 Rapporteurs

Het elektronisch deponeren van de jaarrekening heeft impact op de rapporterende rechtspersonen en de partijen die zij bijschakelen binnen deze keten, waaronder accountants en softwareleveranciers.

De exacte veranderingen in het elektronisch deponeren van de jaarrekening dienen nader geconcretiseerd te worden. De contouren zijn duidelijk, maar er dient een concrete invulling te komen van de mogelijkheden die een rechtspersoon heeft op basis van het Europees formaat¹⁴.

Resultaten:

- Opstellen concept-ontwerp van de jaarrekening op basis van het Europees formaat binnen SBR
- Faciliteren van een workshop met relevante marktpartijen ter toetsing van dit ontwerp
- Opstellen definitief ontwerp van de jaarrekening op basis van het Europees formaat binnen SBR

2.2.1 Rapporterende rechtspersoon

Rapporteurs en de partijen die zij bijschakelen moeten bekend raken met de tijdslijnen en vereisten omtrent het elektronisch deponeren van de jaarrekening.

Handleiding

Binnen ESEF heeft de Reporting Manual een belangrijke functie, aangezien dit in detail beschrijft op welke wijze rechtspersonen hun jaarrekening conform ESEF moeten opstellen. Voor de jaarrekening op basis van het Europese formaat binnen SBR dient een vergelijkbare handleiding opgesteld te

¹⁴ Onder het Europese formaat wordt verstaan een XHTML document voorzien van Inline XBRL tags refererend naar een door de verantwoordingsplichtige opgestelde extensietaxonomie, waarbij deze documenten allemaal zijn opgenomen in een XBRL report package.

worden. Deze handleiding zal binnen het project iteratief worden doorontwikkeld op basis van feedback uit de markt.

Resultaten:

- Opstellen concept-handleiding
- Itereren van concept-handleiding tot definitieve versie van handleiding

Communicatie

Het is van groot belang om alle stakeholders actief te betrekken bij dit project. Hierbij spelen de activiteiten beschreven in het document Communicatieplan een grote rol.

Resultaten:

- Realiseren van communicatiestructuren zoals beschreven in het Communicatieplan
- Opstellen lijst van relevante nieuwsberichten en updates zoals beschreven in het Communicatieplan

Granulariteit van tagging

In de handleiding voor rapporterende rechtspersonen dient ook expliciete informatie beschikbaar te komen inzake de (verplichte) mate van de granulariteit bij de toepassing van Inline XBRL tags in de XHTML jaarrekening. Het uitgangspunt hiervan is dat aangesloten wordt bij de tagging verplichtingen die ESEF aan een jaarrekening stelt, aangevuld met de eisen van de KVK inzake het geautomatiseerd verwerken van de jaarrekening. Dit onderwerp is van een dusdanig belang dat dit zelfstandig benoemd wordt als op te leveren resultaat.

Resultaten:

- Opstellen van granulariteitsbeleid voor het taggen van de jaarrekening op basis van het Europese formaat

Ondertekenen van de jaarrekening en/of bestuursverslag

Een jaarrekening dient door alle statutair bestuurders en commissarissen, die op het moment van ondertekening statutair bestuurders of commissaris zijn, te worden ondertekend of dient vermeld te worden waarom ondertekening ontbreekt. Het lijkt niet vereist dat de gedeponeerde jaarrekening - en daarbij afzonderlijk het bestuursverslag - is ondertekend, maar in de praktijk gebeurt dit echter veelvuldig. Beide veranderen naar een digitaal document. In deze context dient een analyse opgesteld te worden of een digitale handtekening door een bestuurder of commissaris bij de digitale jaarrekening, en eventueel digitaal bestuursverslag, relevant is en gedeponeerd dient te (kunnen) worden. Afhankelijk van de uitkomst van deze analyse, dient een ontwerp gemaakt te worden van de wijze waarop en met welke vereisten deze digitale handtekeningen gezet kunnen worden.

Resultaten:

- Analyse van relevantie digitale handtekening voor ondertekening van de digitale jaarrekening en het bestuursverslag door bestuurders en commissarissen
- Ontwerp toepassing digitale handtekening door bestuurders en commissarissen op basis van de vigerende architecturen, inclusief aanpassingen van het SBR afsprakenstelsel hieromtrent.

2.2.2 [Controlerend accountants](#)

Controle van elektronische jaarrekening

Vermoedelijk zal aanvullende informatieverstrekking aan de controlerend accountants nodig zijn omtrent jaarrekeningen op basis van het Europese formaat binnen SBR. Voor de controle van de

ESEF jaarrekening heeft de NBA een Audit Alert¹⁵ opgesteld. Voor een ESEF jaarrekening maakt de accountant op dit moment echter geen gebruik van de SBR Linking & Signing architectuur. Het is dus voorsnog onduidelijk of deze Audit Alert gehanteerd kan worden bij de controle van SBR jaarrekeningen op basis van het Europese formaat en hoe de formulering van de accountantsverklaring er dan uit zal komen te zien. Dit zal mede afhangen van de ontwikkeling van de SBR Linking & Signing methodiek op basis van de analyse uit zoals beschreven in paragraaf 2.1.5.

Resultaten:

- Definiëren controleaanpak voor SBR jaarrekeningen op basis van het Europese formaat door de NBA
- Definiëren template formulering voor de accountantsverklaring door de NBA

Aanpassen verklaringengenerators

De accountantsverklaring binnen SBR wordt momenteel opgesteld in XBRL formaat. Wanneer de jaarrekening is opgesteld op basis van het Europese formaat, is het niet onlogisch dat dit ook voor de accountantsverklaring zal gelden. Ervan uitgaande dat dit wenselijk is, betekent dit ook dat de bestaande verklaringengenerators aangepast dient te worden om het Europese formaat te ondersteunen. Dit omvat zowel de verklaringengenerator van de NBA als die van accountantsorganisaties die een eigen verklaringengenerator ontwikkeld hebben.

Resultaten:

- Ontwerpen technische structuur van de accountantsverklaring in het Europese formaat
- Verkrijgen van goedkeuring voor technische structuur van de relevante vaktechnische gremia binnen de NBA
- Aanpassen van de verklaringengenerator(s)

2.2.3 Softwareleveranciers

Voor softwareleveranciers is het van groot belang dat zij tijdig inzicht krijgen in de relevante specificaties waarop de jaarrekening moet worden opgesteld en gedeponerd bij de KVK. Hierbij spelen testmogelijkheden een belangrijke rol.

Wanneer een softwareleveranciers direct een volledige set van voorbeelden wil bekijken, zonder toelichting, kan deze gebruik maken van de voorbeeldberichten voor de jaarrekening op basis van het Europese formaat.

Resultaten:

- Opstellen van nieuwe voorbeeldberichten voor jaarrekeningen op basis van het Europese formaat

Testmogelijkheden

Voor het testen van ontwikkelde functionaliteit kan een softwareleverancier op dit moment gebruik maken van twee verschillende faciliteiten: de aansluitsuite en de preproductie-omgeving van Digipoort waarop een ketentest uitgevoerd kan worden. Voor het testen van het uploadportaal zijn deze omgevingen niet van toepassing, maar dient een aparte testomgeving beschikbaar te komen ten behoeve van het uitvoeren van technische testen door het projectteam en geïnteresseerde softwareleveranciers.

¹⁵ <https://www.nba.nl/globalassets/wet--en-regelgeving/nba-alerts/alert-43/nba-alert-43-esef-herzien-8-februari-2022.pdf>

Resultaten:

- Uitvoeren van initiële testen op de testomgeving van het uploadportaal door het projectteam alvorens het vrij te geven voor (keten)testen door softwareleveranciers

2.3 Taxonomieën

Voor het deponeren van de jaarrekening bij de KVK zijn twee relevante taxonomieën te onderkennen: de KVK taxonomie en de NBA taxonomie.

2.3.1 KVK taxonomie

Op het eerste gezicht lijkt de impact op de KVK taxonomie beperkt, aangezien de huidige SBR stromen ook toepasbaar blijven. In de praktijk kan het Europese formaat nog behoorlijk wat impact hebben.

Core-schema

Bij ESEF is altijd sprake van een extensietaxonomie die door de rapporteur wordt meegeleverd in het report package. De extensietaxonomie importeert verplicht een ESEF core-schema, waaraan een aantal relevante validaties zijn gekoppeld. Hoe dit er voor de Nederlandse situatie exact uit komt te zien, dient nog bepaald te worden. Het lijkt logisch om de ESEF methode te volgen. Dit betekent dat er in dat geval een KVK core-schema gemaakt moet worden, waaraan de voor de KVK essentiële validaties zijn gekoppeld. Dit moet dan ook verplicht geïmporteerd worden in de extensietaxonomie. Deze methodiek maakt op dit moment geen deel uit van de KVK taxonomie en hiervoor zal een uitbreiding noodzakelijk zijn.

Resultaten:

- Opstellen KVK 'core' schema (alfa, bèta en definitieve versies)

Voorbeeld extensietaxonomie

Binnen ESEF wordt ook een generiek voorbeeld beschikbaar gesteld van een extensietaxonomie die door rapporteurs als inspiratie gebruikt kan worden bij het opstellen van hun eigen extensietaxonomie. Een dergelijk generiek voorbeeld zal ook voor de KVK stroom (zowel voor IFRS als NL-GAAP jaarrekeningen) opgesteld dienen te worden, zodat het duidelijk is hoe de extensietaxonomie eruit moet komen te zien.

Resultaten:

- Opstellen generiek voorbeeld extensietaxonomie

Toekomst bestaande entrypoints

Voor de rapportages die expliciet bedoeld zijn voor grote rechtspersonen spelen ook de verplichtingen vanuit de CSRD - beschreven in paragraaf 4.2.3 van het document Projectachtergrond - mee. Hierdoor zullen ook grote rechtspersonen in Nederland te maken krijgen met niet-financiële rapportageverplichtingen die naar verwachting in het Europese formaat opgesteld dienen te worden. Dit leidt direct tot de vraag in hoeverre de huidige entrypoints voor specifieke bedrijfstakken nog relevant zullen zijn, aangezien deze entrypoints tot op heden nooit zijn gebruikt om te deponeren. Dit wordt verder versterkt door de verwachtingen in de markt dat brancheorganisaties en/of accountantsorganisaties eigen extensietaxonomieën gaan maken die gebruikt kunnen worden door hun leden en/of klanten. Deze ontwikkeling zou waar mogelijk gestimuleerd moeten worden, aangezien de detailkennis van jaarverslaggeving voor deze groepen ook juist bij deze organisaties

aanwezig is. Er zal onderzocht dienen te worden in hoeverre dit impact heeft op de bestaande KVK taxonomie.

Resultaten:

- Besluitvormende notitie inzake impact bestaande entrypoints in KVK taxonomie

Gerenderde versie jaarrekening in Europees formaat

Het is wenselijk om de gedane investeringen van Nederlandse softwareleveranciers zoveel mogelijk te beschermen. Enerzijds is dat het geval door de bestaande stromen in stand te laten. Anderzijds kan dat gerealiseerd worden door het mogelijk te maken dat jaarrekeningen die zijn opgesteld op basis van de bestaande KVK entrypoints (met table linkbases) en gerenderd zijn naar een XHTML bestand met Inline XBRL tags op basis van de Consistente Presentatie specificatie, ook gedeponerd kunnen worden. In dit kader kunnen extensietaxonomieën gemaakt worden die technisch naadloos aansluiten bij de reeds bestaande KVK entrypoints, maar voldoen aan de eisen die aan het Europese formaat gesteld worden. Deze methodiek helpt meerdere Nederlandse softwareleveranciers die deze vorm van rendering hanteren en is een logische koppeling tussen het huidige SBR formaat en het nieuwe Europese formaat. De realisatie van deze extensietaxonomieën kan (op termijn) integraal onderdeel worden van de KVK taxonomie.

Resultaten:

- Opstellen extensietaxonomieën voor de jaarrekening op basis van het Europese formaat die aansluiten met de bestaande KVK entrypoints van de jaarrekening in het huidige SBR formaat

KVK Filing Rules en andere KVK taxonomie documentatie

De KVK Filing Rules moeten worden geanalyseerd en waar nodig worden geüpdatet. Dit geldt overigens ook voor de ondersteunende documentatie die tegelijk met de KVK taxonomie worden gepubliceerd.

Resultaten:

- Analyseren en waar nodig updaten van KVK Filing Rules
- Updaten bestaande ondersteunende documentatie KVK taxonomie

Legal Entity Identifier (LEI)

Bij ESEF is het LEI verplicht gesteld als uniek nummer op basis waarvan gerapporteerd dient te worden. Deze nummers worden in Nederland tegen betaling uitgegeven door de KVK. Het is een vraagstuk in hoeverre het LEI opgenomen mag of moet worden binnen een jaarrekening op basis van het Europese formaat binnen SBR.

Resultaten:

- Notitie omtrent toepassing over LEI binnen KVK taxonomie

403/404 verklaringen

De KVK is voorstander van de mogelijkheid om met SBR (vrijwillig) instemmings- en aansprakelijkheidsverklaringen inclusief intrekkingen (ook wel 403- en 404-verklaringen) te laten deponeren. Het is nadrukkelijk geen verplichting om deze verklaringen met SBR te deponeren, maar de optie kan worden geboden door de ontwikkeling van een taxonomie hiervoor.

Resultaten:

- Opstellen taxonomie voor 403/404 verklaringen

2.3.2 NBA taxonomie

De NBA taxonomie wordt gebruikt voor het opstellen van de accountantsverklaring in XBRL formaat. Het is nog niet duidelijk of de huidige versie van de NBA taxonomie, versie 2.1, ook geschikt zal zijn voor de accountantsverklaring bij een jaarrekening op basis van het Europese formaat. Dit zal nader geanalyseerd moeten worden. Indien nodig, zal de NBA een nieuwe versie moeten realiseren van de NBA taxonomie om de accountantsverklaring bij een jaarrekening op basis van het Europese formaat wel mogelijk te maken.

Resultaten:

- Analyse van geschiktheid NBA taxonomie, versie 2.1
- Opstellen van nieuwe versie NBA taxonomie

2.4 I-processen

De berichtsoorten voor de huidige toepassing van preparer extensions worden momenteel slechts door een tweetal partijen gebruikt. De meeste softwareleveranciers hebben deze methode nooit geïmplementeerd. In dit kader is het vanuit kostenbesparing en algehele consistentie een goed idee om te onderzoeken in hoeverre deze partijen de noodzaak voor de huidige toepassing van preparer extensions nog aanwezig achten. Het is waarschijnlijk dat zij eerder geneigd zijn om ook naar het Europees formaat te migreren, waardoor de huidige preparer extensions methode – en dus de relevante berichtsoorten - uitgefaseerd kan worden. Hiervoor zal een consultatie plaats moeten vinden bij deze partijen die zal resulteren in een besluitvormende notitie.

Resultaten:

- Besluitvormende notitie inzake onderzoek noodzaak instandhouding huidige preparer extensions methodiek

2.5 Koppelvlakken

Geen nadere deelresultaten geïdentificeerd als gevolg van het buiten de reikwijdte plaatsen van de toepassing van Digipoort voor deze stroom.

2.6 Procesinfrastructuur

Geen nadere deelresultaten geïdentificeerd als gevolg van het buiten de reikwijdte plaatsen van de toepassing van Digipoort voor deze stroom.

2.7 KVK backoffice

Het is van belang om de benodigde aanpassingen in de KVK backoffice niet uit het oog te verliezen. De KVK heeft een uitvoeringstoets opgesteld in het kader van dit project, waarin beschreven staat wat er binnen de backoffice van de KVK dient te gebeuren om de relevante tijdlijnen te halen. Deze uitvoeringstoets is onderdeel van de Project Initiatie Documentatie. Het richt zich vooral op het doorvoeren van technische wijzigingen, met name als gevolg van de grootte van de verwachte berichten evenals de wens om hiervan een afschrift te kunnen creëren in pdf formaat.

De KVK is verantwoordelijk voor de aanpassingen in hun backoffice, maar er zal periodiek afstemming worden gezocht over onder meer de voortgang om mogelijke risico's tijdig te kunnen identificeren. De aanpassingen in de KVK backoffice vallen buiten de reikwijdte van dit project.

2.8 H2S portal

Een tijdelijke toepassing van een uploadportaal voor het deponeren van jaarrekeningen in het Europese formaat is gedefinieerd als oplossing om verder te gaan met de verplichtstelling voor nagenoeg alle rechtspersonen. Deze oplossing is gebaseerd op het uploadportaal van de AFM voor het ontvangen van ESEF jaarrekeningen. De insteek hierbij is dat een rechtspersoon kan inloggen op een portaal en daarbij handmatig de jaarrekening in het Europese formaat kan uploaden.

De realisatie van dit portaal valt buiten de reikwijdte van dit project, maar vanuit het SBR afsprakenstelsel zijn er wel verschillende functionele eisen waaraan dit uploadportaal dient te voldoen.

Resultaten:

- Opstellen van de functionele eisen vanuit het SBR afsprakenstelsel aan het uploadportaal voor het deponeren van de jaarrekening op basis van het Europese formaat

2.9 Ondersteuning

Ondersteuning bestaat zowel uit aansluitondersteuning als helpdesk ondersteuning.

De doelstelling van het bieden van aansluitondersteuning aan met name softwareleveranciers is dat zij de eisen aan een jaarrekening op basis van het Europese formaat op de juiste manier implementeren. Geïnteresseerde softwareleveranciers kunnen deelnemen aan een fase van technische testen op het uploadportaal als onderdeel van de aansluitondersteuning. Daarnaast zal sprake zijn van ondersteuning in de vorm van groepsvoorlichting (via digitale informatiesessies). Meer informatie over de digitale informatiesessies is opgenomen in het document Communicatieplan.

Resultaten:

- Uitvoeren technische testen met geïnteresseerde leveranciers op het uploadportaal
- Organiseren voorlichtingssessies softwareleveranciers

Helpdesk ondersteuning is vraag-gedreven en komt voort uit een vraag, verzoek of opmerking vanuit een rapporterende rechtspersoon, controlerend accountant of softwareleverancier. Deze vraag kan gesteld worden via het servicecenter van de KVK, via het servicecentrum van Logius of direct via het emailadres van het projectteam – zoals beschreven in het document Communicatieplan.

Gedurende het project wordt de afstemming gezocht met zowel het servicecenter van de KVK als het servicecentrum van Logius om ontvangen vraagstukken te beantwoorden. Hierbij worden de meest voorkomende vragen gedocumenteerd in een veelgestelde vragen document die na afloop van het project zal worden overgedragen naar het servicecenter van de KVK.

Resultaten:

- Beantwoording van inhoudelijke vragen van rapporterende rechtspersonen, controlerend accountants of softwareleveranciers gedurende de looptijd van het project
- Opstellen veelgestelde vragen document

2.10 Evaluatie

De meeste deelresultaten binnen dit project zullen in de eerste maanden van 2024 gerealiseerd zijn. Dit is ook het moment – op basis van de aannames uit paragraaf 1.2. - dat de eerste jaarrekeningen in het Europese formaat naar verwachting gedeponerd worden bij het handelsregister van de KVK. De inhoud van deze jaarrekeningen en de aanlevering hiervan zal door het projectteam nader geanalyseerd worden om te evalueren of er wijzigingen noodzakelijk zijn in het SBR afsprakenstelsel, de KVK taxonomie of andere documentatie. Indien noodzakelijk, zullen de relevante wijzigingen doorgevoerd worden op basis van de uitkomsten van deze evaluatie.

Resultaten:

- Evaluatie van de opgeleverde deelresultaten (en het aanpassen van deze deelresultaten waar nodig)

3 Afhankelijkheden

De volgende afhankelijkheden zijn te onderkennen binnen het project:

Logius:

- De verantwoordelijkheid voor het ontwikkelen en beschikbaar stellen van een uploadportaal dat geschikt is voor het deponeren van de jaarrekening op basis van het Europese formaat ligt naar verwachting bij Logius, tenzij blijkt dat dit niet haalbaar is binnen Logius.
- De verantwoordelijkheid voor het ontwikkelen en beschikbaar stellen van de nieuwe Digipoort ligt bij Logius. Hieronder wordt ook verstaan het realiseren van aangepaste of nieuwe koppelvlakservices en verwerkingservices die binnen de nieuwe berichtsoorten voor de jaarrekening op basis van het Europese formaat dienen te worden toegepast.

KVK:

- De verantwoordelijkheid voor het aanpassen van de KVK backoffice ligt bij KVK. Hierbij richt de KVK zich zowel op de werkzaamheden met betrekking tot het verwerken en verstrekken van jaarrekeningen in het European Single Electronic Format (ESEF) van Effecten uitgevende instellingen (EUI) en van jaarrekeningen die via SBR in het Europees formaat worden aangeleverd.

NBA:

- De verantwoordelijkheid voor het opstellen van controlestandaarden, de inhoudelijke formulering van de accountantsverklaring en het updaten van de taxonomie voor accountantsverklaringen ligt bij de NBA.