

VERANTWOORDING BENCHMARKDATABASE

Dit document geeft inzicht in hoe de benchmarkdata (de referentiegroep) van de BiZ-rapportages (factsheet, benchmarkrapportages en brancherapportages) tot stand zijn gekomen. Hierbij gaan we nader in op de verzamelmethode van de benchmarkdata, het analyseproces, bruto verzamelde jaarrekeningen vs. (netto) verzamelde jaarrekeningen en omschrijving van de benchmarksegmentaties.

Verzamelmethode benchmarkdata

De samenstelling van de benchmarkdata gebeurt volledig op basis van inrichtingsjaarrekeningen die door SRA-kantoren zijn opgesteld. Hieronder leggen we uit hoe deze inrichtingsjaarrekeningen worden verzameld, verwerkt en opgeslagen.

Bron

Jaarrekeningen zijn afkomstig van SRA-kantoren die werken met CaseWare Financials of Unit4 Audition en de hiervoor benodigde koppeling hebben geïnstalleerd. De jaarrekeningen worden hierbij in digitaal formaat (xbrl of XML) aangeleverd in het Online Benchmarkplatform.

Aanlevermoment

Jaarrekeningen worden ruwweg op twee momenten daadwerkelijk verzameld, namelijk zodra een jaarrekening de status 'Concept *tbv klant*' of 'Definitief' krijgt. Afhankelijk van het gebruikte rapportagepakket en versie waarop het SRA-kantoor werkt, gebeurt dit volledig automatisch. Er is dus geen menselijke handeling bij betrokken.

Uitsluitingsgronden

Voordat de jaarrekening daadwerkelijk wordt verwerkt en opgeslagen in het Online Benchmarkplatform, wordt (automatisch) gecheckt of de jaarrekening aan een aantal basiscriteria voldoet. Mocht een jaarrekening niet aan één of meerdere van deze criteria voldoen, wordt deze niet verder verwerkt in het Online Benchmarkplatform. Deze uitsluitingsgronden zijn de volgende:

- Winst is hoger dan de omzet
- Totale activa en totale passiva zijn niet gelijk aan elkaar¹
- Jaarrekening is niet op jaarbasis
- Resultatenrekening of balans ontbreekt
- De meegestuurde Kamer van Koophandel-code is ongeldig

Gemiddeld wordt 4,7% van de aangeleverde jaarrekeningen uitgesloten op basis van bovenstaande criteria.

Verrijking met Kamer van Koophandel-gegevens

Alle jaarrekeningen die worden verwerkt in het Online Benchmarkplatform worden verrijkt met een aantal gegevens uit het KvK-register. Aan iedere jaarrekening wordt automatisch, met behulp van het KvK-nummer, onderstaande gegevens vanuit het KvK-register toegevoegd:

- Branchecode (SBI-code)
- Rechtsvorm
- Aantal personeelsleden
- Oprichtingsjaar
- Postcode (alleen de cijfers, niet de letters)

Anonimisatie

Alle informatie en data die het mogelijk maken om de aangeleverde jaarrekening te herleiden naar één specifiek persoon of bedrijf wordt gewist of geconverteerd naar een zogenaamde hashcode².

¹ Oorzaak hiervan is doorgaans dat meegestuurde posten uit de jaarrekening niet bekend zijn binnen het Online Benchmarkplatform waardoor er op basis van de mapping gegevens verloren gaan en de balans niet sluitend is.

² Een hashcode heeft de eigenschappen dat het niet mogelijk is om te achterhalen van welke gegevens de hashcode is afgeleid.

Opslag volgens uniform rekeningschema

Nadat alle data zijn geanonimiseerd, worden deze opgeslagen volgens een uniform rekeningschema dat SRA beheert. Concreet betekent dit dat data die uit verschillende rapportagepakketten afkomstig zijn volgens dezelfde (database)structuur worden opgeslagen.

Analyse van de referentiegroep-data

Om tot betrouwbare benchmarkdata te komen, voert SRA een aantal analyses uit die hieronder nader zijn toegelicht.

Verwijderen foutieve / ongeldige jaarrekeningen

Alle jaarrekeningen die als anonieme data zijn opgeslagen in het Online Benchmarkplatform worden nagekeken op geloofwaardigheid. Hiervoor wordt gekeken naar een aantal posten, namelijk omzet, eigen vermogen en totaal vermogen. Mocht een opgeslagen jaarrekening bijvoorbeeld een eigen vermogen hebben van 200 miljard euro dan wordt deze verwijderd omdat dit simpelweg niet kan kloppen. Ongeveer 0,5% van alle aangeleverde jaarrekeningen wordt op basis hiervan verwijderd.

Identificatie van uitbijters

Nadat foutieve / ongeldige data zijn verwijderd, wordt per benchmarkset³ bepaald of er jaarrekeningen zijn waarvan de waarden dermate afwijken dat zij zorgen voor een vertekend beeld van de werkelijkheid. Jaarrekeningen die zorgen voor een vertekend beeld, worden niet meegenomen in het daadwerkelijk berekenen van gemiddelden van de benchmarkdata. Op onderstaande posten wordt, per individuele jaarrekening, bepaald of de jaarrekening als zogenaamde uitbijter bestempeld wordt:

- Omzet
- Inkoopwaarde
- Resultaat voor belastingen
- Eigen vermogen
- Balanstotaal

Van iedere bovenstaande post worden het (rekenkundige) gemiddelde en de standaarddeviatie berekend. Als een individuele jaarrekening op één van bovenstaande posten meer dan twee maal de standaarddeviatie afwijken van het gemiddelde, wordt deze niet meegenomen in alle gemiddelden van de betreffende benchmarkset.

Voorbeeld

Hieronder is een praktijkvoorbeeld uitgewerkt van een van de benchmarksets die binnen BiZ beschikbaar is.

<i>Analysedatum:</i>	<i>01-04-2014</i>
<i>Branche:</i>	<i>56101 – Restaurants</i>
<i>Aantal geldige verzamelde jaarrekeningen:</i>	<i>n=82</i>
<i>Gemiddelde omzet van verzamelde jaarrekeningen:</i>	<i>4 miljoen euro</i>
<i>Standaarddeviatie van de omzet van verzamelde jaarrekeningen:</i>	<i>1,5 miljoen euro</i>
<i>Standaarddeviatie van de omzet maal 2:</i>	<i>3 miljoen euro</i>
<i>Laagst toegestane waarde omzet van verzamelde jaarrekeningen:</i>	<i>1 miljoen euro</i>
<i>Hoogst toegestane waarde omzet van verzamelde jaarrekeningen:</i>	<i>7 miljoen euro</i>

Op basis van bovenstaande gegevens worden alle jaarrekeningen met een omzet van minder dan 1 miljoen euro of een omzet van meer dan 7 miljoen euro niet meegenomen in de samenstelling van de benchmarkset.

Gemiddeld wordt per benchmarkset 11,1% van de verzamelde jaarrekeningen bestempeld als uitbijter.

³ Een benchmarkset is de daadwerkelijke referentiegroep-data die terugkomen in de BiZ-rapporten.

Overzicht totstandkoming referentiegroep-data

Alle beschikbare benchmarksets bevatten minimaal 30 waarnemingen. Dit zijn waarnemingen waar de bovenstaande analyse al op uit is gevoerd. Onderstaande tabel maakt inzichtelijk hoe de referentiegroep tot stand komt.

Bruto jaarrekeningen (alle aanleveringen)	100%
Jaarrekening voldoet niet aan basiscriteria:	4,7%
Jaarrekening is ongeldig / foutief:	0,5%
Jaarrekening wordt bestempeld als uitbijter:	11,1%
Totaal:	16,3%
Netto jaarrekeningen (benchmarkdata)	83,7%

Segmentatie

Als er voldoende data aanwezig is in het Online Benchmarkplatform, is het mogelijk om gesegmenteerde BiZ-rapporten op te vragen. BiZ biedt de mogelijkheid om op onderstaande aspecten te segmenteren:

Rechtspersoonlijkheid

- Met rechtspersoonlijkheid (BV's)
- Zonder rechtspersoonlijkheid (Eenmanszaken en VOF's)

Organisatieomvang⁴

- Klein (tot 1 miljoen euro omzet)
- Middel (1 – 10 miljoen euro omzet)
- Groot (10 miljoen euro omzet of meer)

Regio

- Nielsen I: de 3 grote steden
- Nielsen II: Noord-Holland, Zuid-Holland en Utrecht (exclusief de 3 grote steden)
- Nielsen III: Groningen, Friesland en Drenthe
- Nielsen IV: Overijssel, Gelderland en Flevoland
- Nielsen V: Zeeland, Noord-Brabant en Limburg

⁴ Afhankelijk van omzetspreiding in branche. In specifieke gevallen kan het zijn dat andere bandbreedtes zijn gecalculeerd.