



Forum Standaardisatie

**Advies voor het verwijderen van Dimensions v1.0 van de
'pas toe of leg uit' lijst en het wijzigen van het functioneel
toepassingsgebied van XBRL v2.1**

Concept ter openbare consultatie

Datum 24 juli 2017

Analyse en advies

Het Forum Standaardisatie wordt gevraagd om in te stemmen met:

Het Forum Standaardisatie adviseert het Nationaal Beraad Digitale Overheid om Dimensions v1.0 als verplichte standaard te verwijderen van de lijst met open standaarden. Dimensions v1.0 kan, naast de andere specificaties, genoemd worden in de toelichting bij XBRL v2.1.

Ook wordt geadviseerd om in het functioneel toepassingsgebied van XBRL v2.1 een kleine wijziging door te voeren. Hiermee wordt het toepassingsgebied als volgt: *XBRL v2.1 moet worden toegepast bij de digitale uitwisseling van documenten en berichten dat te kenmerken is als verantwoordingsverkeer en waarin financiële informatie een belangrijk component is.*

Aanleiding

In 2016 heeft Verdonck, Klooster & Associates (VKA) een evaluatie uitgevoerd van XBRL v2.1 en Dimensions v1.0. Het doel van deze evaluatie was om de kwaliteit van de informatie over de standaard op de lijst te waarborgen en inzicht te krijgen in de huidige en toekomstige ontwikkelingen. Bij de evaluatie is onder andere gekeken naar het gebruik, het functioneel toepassingsgebied (*is deze duidelijk en zo concreet mogelijk geformuleerd?*), het belang van de standaard (*wat is de toegevoegde waarde van de standaard in de praktijk?*) en de openstaande adviezen (*zijn de bij opname geadviseerde adviezen opgevolgd?*).

Op basis van de evaluatie is aan het Forum Standaardisatie geadviseerd om de technische specificatie Dimensions V1.0 niet meer te verplichten als onderdeel van de XBRL-standaard. Ook is geadviseerd om door middel van tenminste een openbare consultatie te toetsen of het nodig is om het functioneel toepassingsgebied van XBRL v2.1 te verbreden. Deze adviezen staan nu open voor openbare consultatie. De andere adviezen die op basis van de evaluatie zijn gegeven betreffen de leesbaarheid en verduidelijking van de informatie op de lijst met standaarden. Deze adviezen zijn geen onderdeel van de openbare consultatie.

Deze notitie is bedoeld ter onderbouwing van deze adviezen ten behoeve van de openbare consultatie. Na afloop van de openbare consultatie wordt het definitieve advies opgesteld voor het Forum Standaardisatie en het Nationale Beraad Digitale Overheid.

Totstandkoming van het advies

De inhoudelijke grondslag voor dit advies is de eerder uitgevoerde evaluatie, het bijbehorende *Rapport van bevindingen – Evaluatie XBRL v2.1 en Dimensions v1.0*¹ en een gesprek dat het Bureau Forum Standaardisatie onlangs heeft gevoerd met de Belastingdienst en SBR over de eventuele aanpassing van het functioneel toepassingsgebied van XBRL v2.1.

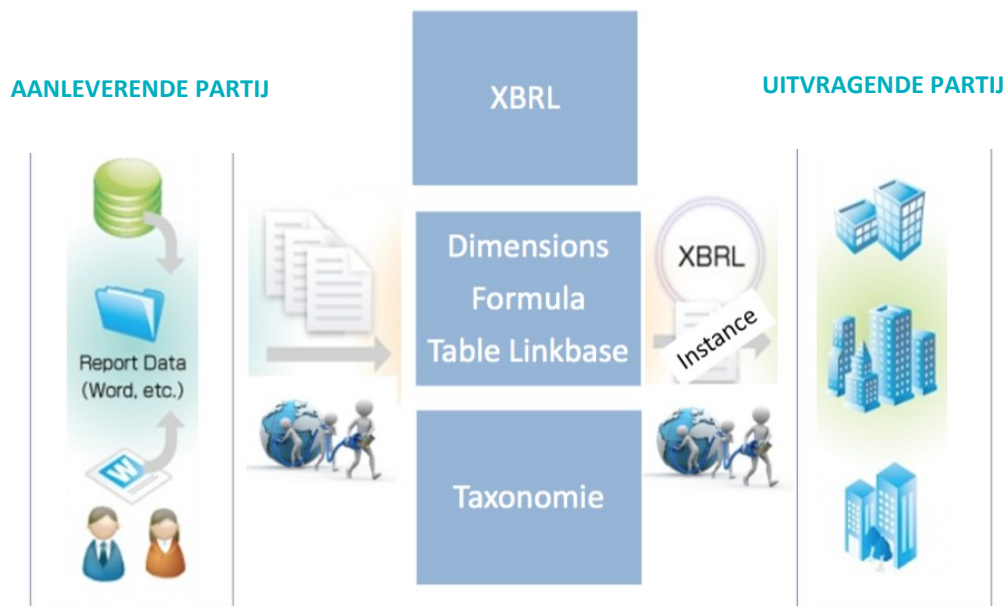
Over de standaard

XBRL (eXtensible Business Reporting Language) is bedoeld voor de uitwisseling van documenten en berichten waarin financiële informatie een belangrijke component vormt. Hierbij kan gedacht worden aan onder andere jaarverslagen en belastingaangiften. Ook kan XBRL worden gebruikt voor niet-financiële gestructureerde gegevensmodellen, zoals bedrijfsrapportages.

¹ <https://www.forumstandaardisatie.nl/sites/bfs/files/Evaluatie%20advies%20XBRL%20v%201.1.pdf>.

XBRL standaardiseert de definitie van bedrijfsgegevens, met name de gegevens die met een hoge complexiteit en een lage frequentie geproduceerd worden. De standaard hangt labels aan cijfers en teksten en maakt deze gegevens eenduidig interpreteerbaar en verwerkbaar. De labels zijn samengevoegd in een taxonomie, een woordenboek met rapportagedefinities, waarin onder andere is beschreven hoe de labels met elkaar in verband staan, wat er op vermeld wordt en aan welke voorschriften moet worden voldaan. Het XBRL-rapport (een instance document) bevat de cijfers en teksten met een verwijzing naar het betreffende label en daarbij de context van het rapport.

De XBRL-standaard is opgebouwd uit een aantal technische specificaties, waaronder Dimensions v1.0, Tabel Linkbase v1.0, Formula v1.0, Versioning, Enumeration en Taxonomy Packages.



Figuur 1. Werking XBRL en bijbehorende technische specificaties.

Verwijdering Dimensions v1.0 van 'pas toe of leg uit'-lijst

Op dit moment is XBRL v2.1 samen met Dimensions v1.0 opgenomen op de 'pas toe of leg uit'-lijst. Dimensions v1.0 is één van de aanvullende specificaties die zijn ontwikkeld voor XBRL v2.1. Door middel van het gebruik van Dimensions kunnen multidimensionale tabellen worden gedefinieerd in de XBRL-taxonomie. Naast Dimensions worden ook de technische specificaties Tabel Linkbase v1.0 en Formula v1.0 veel gebruikt in Nederland. De specificatie *Tabel Linkbase* biedt een manier voor het tonen (en verzamelen) van complexe gegevens in leesbare formulieren. *Formula v1.0* biedt een manier om meer complexe bedrijfsregels te definiëren en uit te voeren. XBRL kent daarnaast nog meer specificaties, waaronder Versioning, Enumeration en Taxonomy Packages.

Bij de evaluatie van XBRL is geconcludeerd dat er geen aanwijsbare reden is om de 'pas toe of leg uit'-verplichting, naast XBRL, alleen voor de Dimensions-specificatie te laten gelden. Het enkel verplichten van Dimensions heeft geen meerwaarde. Dit is te specifiek en zorgt voor verwarring omdat er ook andere specificaties bestaan die in Nederland veel worden gebruikt en die passen bij het functioneel toepassingsgebied van XBRL v2.1. Zodoende is geadviseerd om de technische specificatie Dimensions v1.0 te verwijderen van de 'pas toe of leg uit'-lijst.

In de toelichting van XBRL v2.1 op de lijst met open standaarden kan worden vermeld dat naast XBRL ook aanvullende specificaties gebruikt kunnen worden, afhankelijk van de behoeften van de gebruikers van de standaard.

Aanpassing functioneel toepassingsgebied van XBRL v2.1

Een ander advies uit de evaluatie is om het functioneel toepassingsgebied van XBRL v2.1 aan te passen. Aanleiding hiervoor is dat de toepassing van XBRL breder is dan alleen verantwoordingsverkeer waarin financiële informatie de kern vormt. XBRL biedt ook mogelijkheden om niet-financiële gestructureerde gegevensmodellen te maken, het kan gebruikt worden voor andere doeleinden dan verantwoording en kan ook gebruikt worden binnen de grenzen van een organisatie.

Als gevolg van het advies om de specificatie Dimensions te verwijderen van de 'pas toe of leg uit'-lijst is een deel van het functioneel toepassingsgebied niet meer relevant.

Onderstaand wordt het huidige functioneel toepassingsgebied, het voorgestelde functioneel toepassingsgebied naar aanleiding van de evaluatie en het geadviseerde functioneel toepassingsgebied beschreven.

Huidig functioneel toepassingsgebied (2010)

Het functioneel toepassingsgebied van XBRL v2.1 is bij de plaatsing op de lijst in 2010 als volgt geformuleerd:

Elektronisch verkeer dat te kenmerken is als verantwoordingsverkeer waarin financiële informatie de kern vormt.

Voorgesteld functioneel toepassingsgebied naar aanleiding van de evaluatie (2016)

In de evaluatie in 2016 is door de betrokken experts de volgende formulering van het functioneel van het functioneel toepassingsgebied voorgesteld:

XBRL biedt een standaard voor het gestructureerd en digitaal uitwisselen van financiële- en bedrijfsrapportages.

Het Forum Standaardisatie heeft deze formulering besproken met de Belastingdienst en SBR. Geconcludeerd is dat, hoewel de standaard breder wordt toegepast dan voor alleen financieel verantwoordingsverkeer, er geen behoefte is om het toepassingsgebied te verbreden. De voorgestelde formulering is zodoende geen verduidelijking ten opzichte van het huidige functioneel toepassingsgebied en zou impliceren dat de standaard gebruikt moet worden voor alle typen bedrijfsrapportages. Dit heeft naar verwachting onnodig veel impact op alle typen bedrijfsrapportages.

De huidige formulering van het toepassingsgebied van XBRL geeft volgens de Belastingdienst en SBR voldoende ruimte om hier niet alleen financiële verantwoording onder te laten vallen. Wel is geadviseerd om in de formulering 'de kern' te wijzigen naar 'een belangrijk component'.

Geadviseerd functioneel toepassingsgebied conform de ideaaltypische syntactische structuur

In april 2017 heeft het Forum Standaardisatie ingestemd met een ideaaltypische syntactische structuur om functioneel toepassingsgebieden van de lijst met open standaarden te formuleren. Het doel van deze structuur is om de toepassingsgebieden van standaarden eenduidiger en uniformer te maken. Hiermee wordt voor overheidsorganisaties duidelijker wanneer ze aan de 'pas toe of leg uit'-verplichting moeten voldoen.² Deze structuur wordt gehanteerd bij de toetsing van nieuwe standaarden of wanneer wijzigingen bij al geplaatste standaarden plaatsvinden.

Conform deze structuur wordt geadviseerd om het functioneel toepassingsgebied van XBRL als volgt te formuleren:

XBRL v2.1 moet worden toegepast bij de digitale uitwisseling van documenten en berichten dat te kenmerken is als verantwoordingsverkeer en waarin financiële informatie een belangrijk component is.

Met deze formulering wordt zodoende afgeweken van het advies dat bij de evaluatie is gegeven. De nieuwe formulering geeft wel invulling aan de wens van de Belastingdienst en SBR. Daarnaast is het functioneel toepassingsgebied beter leesbaar en te begrijpen omdat voor de formulering de ideaaltypische syntactische structuur van het toepassingsgebied is gebruikt.

Conclusie

Geadviseerd wordt om Dimensions v1.0 als verplichte standaard te verwijderen van de lijst met open standaarden. Het enkel verplichten van Dimensions heeft geen meerwaarde voor de 'pas toe of leg uit'-lijst. Dit is te specifiek en zorgt voor verwarring, omdat er ook andere specificaties bestaan die in Nederland veel worden gebruikt en die passen bij het functioneel toepassingsgebied van XBRL v2.1.

De specificaties kunnen op de lijst wel genoemd worden in de toelichting bij XBRL.

Ook wordt geadviseerd om het functioneel toepassingsgebied van XBRL v2.1 als volgt te formuleren:

XBRL v2.1 moet worden toegepast bij de digitale uitwisseling van documenten en berichten dat te kenmerken is als verantwoordingsverkeer en waarin financiële informatie een belangrijk component is.

² Zie voor meer informatie:

<https://www.forumstandaardisatie.nl/sites/bfs/files/proceedings/FS%20170419.2D%20Advies%20verduidelijking%20toepassingsgebieden%20v1%200.pdf>.

Aanleiding voor deze wijziging is het advies om Dimensions v1.0 van de 'pas toe of leg uit'-lijst te verwijderen waardoor een deel van het toepassingsgebied niet meer relevant is. Na het gesprek met SBR en Belastingdienst is geconcludeerd dat er geen animo is om het functioneel toepassingsgebied uit te breiden conform het advies uit de evaluatie, omdat het huidige functioneel toepassingsgebied breed genoeg is, en aanpassing onnodig veel impact zou hebben op alle typen bedrijfsrapportages. Ook is het geadviseerde functioneel toepassingsgebied beter leesbaar geworden, doordat dit conform de ideaaltypische syntactische structuur is geformuleerd.

De geadviseerde wijzigingen hebben geen impact op het gebruik van XBRL v2.1 en Dimensions v1.0.

Referenties

- <https://www.forumstandaardisatie.nl/sites/bfs/files/Evaluatie%20advies%20XBRL%20v%201.1.pdf>.
- <https://www.forumstandaardisatie.nl/standaard/xbrl-en-dimensions>.