



FS-20161214.03C

Forum Standaardisatie

Rapport van bevindingen - Evaluatie XBRL v2.1 en
Dimensions v1.0

Datum: 30 November 2016

Colofon

Projectnaam	Evaluatie XBRL v2.1 en Dimensions v1.0
Versienummer	1.0
Locatie	Den Haag
Organisatie	Forum Standaardisatie Postbus 96810 2509 JE Den Haag forumstandaardisatie@logius.nl

Auteur evaluatie:
Drs. JoepGM Janssen RE MIM

Inhoud

Colofon	2
Inhoud	3
Forumadvies & Managementsamenvatting	4
1 Doelstelling Rapport van bevindingen	6
1.1 <i>Achtergrond</i>	6
1.2 <i>Aanleiding evaluatie XBRL v2.1 en Dimensions v1.0</i>	6
1.3 <i>Doelstelling evaluatie en het rapport</i>	6
1.4 <i>Aanpak</i>	7
1.5 <i>Leeswijzer</i>	8
2 Toelichting op XBRL	9
2.1 <i>Werking XBRL</i>	9
2.2 <i>Toepassing van XBRL in Nederland</i>	10
3 Toepassings- en werkingsgebied	14
3.1 <i>Functioneel toepassingsgebied</i>	14
3.2 <i>Organisatorisch werkingsgebied</i>	16
4 Toetsing standaard aan criteria	17
4.1 <i>Toegevoegde waarde</i>	17
4.2 <i>Open standaardisatieproces</i>	19
4.3 <i>Draagvlak</i>	19
4.4 <i>Opname bevordert adoptie</i>	20
4.5 <i>Adoptieactiviteiten</i>	21

Forumadvies & Managementsamenvatting

Bevindingen en Advies aan het Forum

Binnen het domein van het toepassingsgebied wordt XBRL door een aantal belangrijke overheidspartijen gebruikt en is er daarbij een stevige adoptiedruk door verschillende wettelijke verplichtingen.

De standaard wordt echter nog niet breed binnen de (semi-) overheid gebruikt. Een globale inventarisatie leert dat bij plm. 1500 informatieketens binnen de overheid XBRL mogelijk toegepast kan worden. Het betreft dan vooral (financiële) rapportage verplichtingen van het bedrijfsleven aan de overheid. Voorbeelden zijn de zorgsector en de agrarische sector. Om het bredere gebruik te stimuleren is het advies XBRL als verplichte ('pas toe of leg uit') standaard op de lijst open standaarden te handhaven. Het afsprakenstelsel SBR zet zich intensief in om deze verbreding te bewerkstelligen. Daarbij wordt benadrukt dat een goede samenwerking tussen de overheid en de financiële sector bijdraagt aan het vergroten van de toegevoegde waarde van XBRL.

Overweeg daarbij ook (mede op aangeven van de Belastingdienst en het CBS) om het toepassingsgebied te verbreden en naast financiële rapportages ook bedrijfsrapportages op te nemen.

Als functioneel toepassingsgebied wordt geadviseerd:

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

Waar gaat het inhoudelijk over?

XBRL (eXtensible Business Reporting Language) hangt labels aan cijfers en teksten en maakt deze gegevens eenduidig interpreteerbaar en verwerkbaar. Het standaardiseert de definitie van bedrijfsgegevens, met name de gegevens die met een hoge complexiteit en een lage frequentie geproduceerd worden. XBRL is dus niet bedoeld voor elektronische bestellingen en facturen, maar wel voor jaarverslagen, belastingaangiften en zeer veel andere soorten rapporten. De labels zijn samengevoegd in een taxonomie, ofwel 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 zelf wordt een instance document genoemd. Het bevat de cijfers en teksten met een verwijzing naar het betreffende label en daarbij de context van het rapport. XBRL en daaraan gelieerde specificaties maken onderdeel uit van een set van wereldwijd geaccepteerde standaarden.

Hoe is het proces verlopen?

Voor deze evaluatie is de uitgebreide documentatie die over XBRL en de toepassing daarvan in Nederland beschikbaar is bestudeerd. Vervolgens zijn interviews afgenomen bij een aantal personen die een sleutelrol spelen bij de implementatie van XBRL binnen de overheid en zijn enkele experts die betrokken zijn bij de landelijke implementatie van XBRL in Nederland benaderd. Vertegenwoordigers van aanleverende partijen,

intermediairs en softwareleveranciers zijn voor deze evaluatie niet benaderd.

Vershillende versies van het conceptrapport zijn voorgelegd aan de betrokkenen. Het eindconcept is besproken met een vertegenwoordiger van het Bureau Forum Standaardisatie.

Hoe scoort de standaard in algemene zin op de toetsingscriteria?

XBRL scoort op alle toetsingscriteria positief. Een belangrijke succesvoorwaarde voor het vergroten van het draagvlak is een gunstige businesscase voor het toepassen van XBRL bij zowel de overheid als het bedrijfsleven.

Welke additionele adviezen zijn er ten aanzien van de adoptie van de standaard?

In tegenstelling tot het advies bij opname van XBRL op de 'pas toe of leg uit' lijst in 2010 wordt geadviseerd taxonomieën niet op de lijst op te nemen. In Nederland speelt de Nederlandse Taxonomie een centrale rol. Deze wijzigt jaarlijks en bevat in hoge mate sectorspecifieke informatie. Daarmee is het niet aan te bevelen deze op te nemen op de lijst open standaarden.

Vervolg

De volgende activiteiten worden geadviseerd:

1. Handhaaf XBRL als verplichte ('pas toe of leg uit') standaard op de lijst open standaarden. Beperk de beschrijving van de standaard tot alleen XBRL v 2.1. Het verplichten van de specificatie Dimensions heeft geen meerwaarde. Dit is te specifiek en zorgt voor verwarring omdat er meerdere aanvullende specificaties bestaan die veel worden gebruikt.
2. Start de procedure (minimaal de openbare consultatie) om te toetsen of het nodig is om het toepassingsgebied te verbreden. Betrek hiervoor in ieder geval de volgende organisaties: SBR, Belastingdienst en CBS.
3. Geef in de toelichting aan dat het afsprakenstelsel SBR in Nederland een belangrijke rol speelt bij de implementatie van XBRL en het vergroten van het draagvlak.
4. Geef in de toelichting aan dat aanvullende XBRL specificaties, de Nederlandse Taxonomie Architectuur en de Nederlandse Taxonomie, afhankelijk van de behoeften die afnemende partijen, toegepast kunnen worden. Daarmee kan het eerdere advies om de Nederlandse Taxonomie als aparte standaard te toetsen komen te vervallen.
5. Na bespreking van de evaluatie in het Forum standaardisatie wordt als advies aan SBR en de Nederlandse Taxonomie meegegeven om (zover dit nog niet is gebeurd) te kijken naar de impact en de relatie van de Legal Entity Identifier¹ (Lei Standaard / ISO17442) op de NT.

¹ <https://www.gleif.org/en/>

1 Doelstelling Rapport van bevindingen

1.1 Achtergrond

Het gebruik van open standaarden en het voorkomen van vendor lock-in zijn doelstellingen van de Nederlandse overheid. Dit beleid wordt herbevestigd in actieplan "Open overheid", de digitale agenda 2011-2015, de digitale agenda 2017 en de kabinetsreactie op het rapport Elias. Deze plannen onderstrepen de noodzaak van het zoveel mogelijk meenemen van open standaarden bij het ontwerpen van informatiesystemen.

Een van de maatregelen om de adoptie van standaarden te bevorderen is het beheren van een lijst met open standaarden, die vallen onder het principe 'pas toe of leg uit' of 'aanbevolen'. Met regelmaat worden de standaarden die op de lijst staan geëvalueerd om meer inzicht te krijgen in de stand van zaken omtrent een standaard.

1.2 Aanleiding evaluatie XBRL v2.1 en Dimensions v1.0

In het 'Werkplan 2016' is opgenomen dat het Forum dit jaar een aantal standaarden evalueert die langer dan vier jaar op de lijst staan en na plaatsing niet meer zijn getoetst of geëvalueerd. XBRL v2.1 en Dimensions v1.0 (verder te noemen XBRL) is een van de drie standaarden die dit jaar worden geëvalueerd.

XBRL staat sinds 2010 op de lijst met open standaarden en is sindsdien niet meer getoetst of geëvalueerd. De formulering van het toepassingsgebied is gebaseerd op de toenmalige inzichten. Inmiddels hebben zich ontwikkelingen voorgedaan in het toepassingsgebied waardoor een herijking gewenst is.

Daarnaast bestond voor XBRL bij opname op de lijst een openstaand adoptiepunt. Het Forum heeft bij opname aangegeven dat het gebruik van XBRL niet automatisch leidt tot interoperabiliteit. De sleutel tot optimale interoperabiliteit ligt vooral in de te gebruiken taxonomie. XBRL draagt alleen bij aan interoperabiliteit en verlaging van administratieve lasten indien ze gebruikt wordt in combinatie met taxonomieën die zelf ook voldoen aan de criteria die gelden voor opname op de lijst open standaarden. Toepassing van XBRL zonder goede taxonomieën leidt slechts tot een toename van kosten.

Het Forum heeft destijds aangegeven dat de taxonomieën zelf ook door Forum en College² als standaarden moeten worden vastgesteld. Dit geldt met name voor de zogenaamde "Nederlandse Taxonomie" (NT), welke in het kader van het Standard Business Reporting Programma verder wordt ontwikkeld." Dit is tot op heden niet gebeurd.

1.3 Doelstelling evaluatie en het rapport

Het doel van de evaluatie is om de kwaliteit van de informatie op de lijst per standaard te waarborgen en inzicht te krijgen in de huidige en

² Het College Standaardisatie heeft in 2014 haar taken overgedragen aan het Nationaal Beraad Digitale Overheid.

toekomstige ontwikkelingen van zowel de standaard zelf als het gebruik van de standaard.

Het doel van dit rapport is om de bestaande ontwikkelingen met betrekking tot onder andere het toepassingsgebied, gebruik en adoptieactiviteiten in beeld te brengen. Waar nodig wordt een advies gegeven over de herformulering van het toepassingsgebied en worden er (aanvullende) adoptieadviezen gegeven. In dit rapport wordt aangegeven hoe het Forum Standaardisatie de adviezen moet interpreteren en worden er concrete (tekst-) voorstellen gegeven voor de aanpassing van de informatie op de lijst met open standaarden.

1.4

Aanpak

Dit rapport is tot stand gekomen door een onderzoek in de vorm van deskresearch en interviews. Hierbij is het volgende geïnventariseerd:

Onderwerp	Vragen
Functioneel toepassingsgebied	<ul style="list-style-type: none"> Is deze duidelijk en zo concreet mogelijk geformuleerd?
Gebruik	<ul style="list-style-type: none"> Hoe staat het met het gebruik van de standaard? Waar wordt de standaard binnen de overheid met name toegepast? Wat zijn de toekomstige ontwikkelingen met betrekking tot het gebruik?
Belang	<ul style="list-style-type: none"> Wat is de toegevoegde waarde van de standaard in de praktijk? Welk probleem lost de standaard op?
Openstaande adoptiepunten	<ul style="list-style-type: none"> Zijn de bij opname geadviseerde adoptiepunten opgevolgd? Zijn er nieuwe adoptieadviezen te geven?
Toetsingscriteria	<ul style="list-style-type: none"> Voldoet de standaard nog aan de toetsingscriteria?
Lopende ontwikkelingen	<ul style="list-style-type: none"> Wat zijn de toekomstige ontwikkelingen met betrekking tot de standaard en het interoperabiliteitsprobleem dat het oplost? Staat dit belang goed voor ogen van betrokkenen?

Op basis van deskresearch en de eigen kennis van de adviseurs is een eerste conceptadvies opgesteld. Dit heeft ontwikkelingen en openstaande punten inzichtelijk gemaakt. In de interviews zijn de bevindingen getoetst en aangevuld en is gevraagd naar het gebruik van de standaard. Vervolgens is de aangepaste conceptversie ter review gestuurd aan de geïnterviewde personen en de accountmanagers van de standaard van het Bureau Forum Standaardisatie. Op basis van deze review zijn aanpassingen doorgevoerd.

In het onderzoek is een aantal vertegenwoordigers die een centrale rol spelen als afnemer, ontwikkelaar van een taxonomie, beheerder of adviseur bij de toepassing van XBRL bij overheden en in de (semi) publieke en bancaire sector geïnterviewd. Vertegenwoordigers van aanleverende organisaties en softwareleveranciers zijn niet geïnterviewd.

Naam	Organisatie	Functie
Frans Hietbrink	Belastingdienst	Strategisch Adviseur SBR/XBRL

Patrick Baart	CBS	Adviseur SBR/XBRL
Marko Roos	CBS	Adviseur SBR/XBRL
Paul Staal	FRC Banken	
John Sloof	KvK	Beleidsadviseur Stafafdeling Handelsregister/Exportdocumenten
Hans Plomp	DUO	
Paul Hulst	DNB	
Henk Gingnagel	XBRL Nederland	Bestuurslid
Jacques Urlus	NBA	Beleidsadviseur ICT & Accountancy Afdeling Beroepsontwikkeling en Beleid
Jos van der Heiden	Logius	Adviseur Centrum voor Standaarden
Bas Groenveld	Logius	Adviseur SBR Internationaal

1.5 Leeswijzer

Hoofdstuk 2 bevat een toelichting op hoofdlijnen van XBRL. Hoofdstuk 3 geeft een analyse van het huidige functioneel toepassingsgebied weer en geeft een advies of het nodig is om deze aan te passen. Hoofdstuk 4 geeft de huidige stand van zaken weer met betrekking tot de op de toetsingscriteria (toegevoegde waarde, de openheid van de standaard, het draagvlak voor de standaard en de toegevoegde waarde van de opname op de lijst bevordert adoptie).

2 Toelichting op XBRL

2.1 Werking XBRL

XBRL (eXtensible Business Reporting Language) hangt labels aan cijfers en teksten en maakt deze gegevens eenduidig interpreteerbaar en verwerkbaar. Het standaardiseert de definitie van bedrijfsgegevens, met name de gegevens die met een hoge complexiteit en een lage frequentie geproduceerd worden. XBRL is dus niet bedoeld voor elektronische bestellingen en facturen, maar wel voor jaarverslagen, belastingaangiften en zeer veel andere soorten rapporten. De labels zijn samengevoegd in een taxonomie, ofwel 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 zelf wordt een instance document genoemd. Het bevat de cijfers en teksten met een verwijzing naar het betreffende label en daarbij de context van het rapport.³ XBRL en daaraan gelieerde specificaties maken onderdeel uit van een set van wereldwijd geaccepteerde standaarden. Het is geen standaard voor bijvoorbeeld elektronische bestellingen en facturen.

De taxonomie is een centrale component in het XBRL-concept. Het bevat de gegevens over de gegevens - ook wel genoemd meta-gegevens - die in een rapport worden of zijn opgenomen. De taxonomie bevat dus zelf geen data zoals financiële cijfers, toelichtingen of verklaringen.

De XBRL-standaard is opgebouwd uit een aantal technische specificaties.

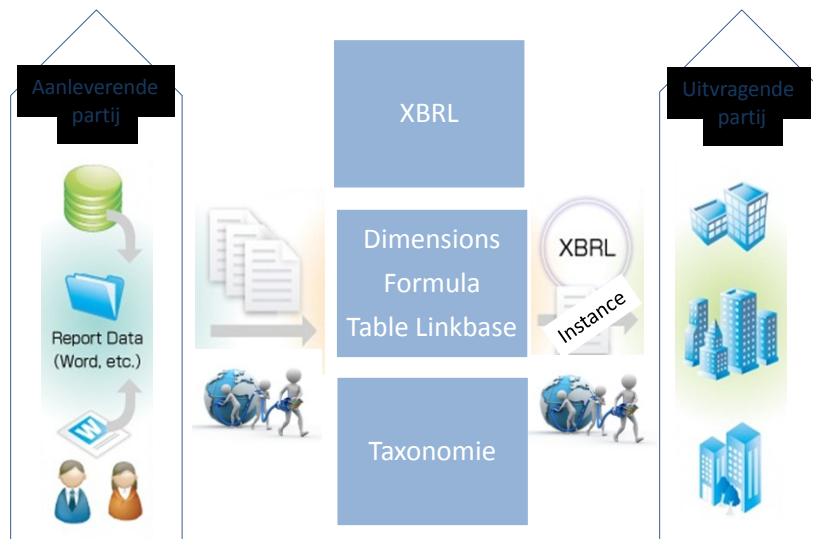
De basis van de XBRL standaard is de **XBRL v2.1** specificatie. Als uitbreidingen hierop zijn verschillende aanvullende specificaties ontwikkeld. Een van de specificaties is de XBRL **Dimensions v1.0** specificatie. Met deze specificaties kunnen multidimensionale tabellen (zgn. hypercubes) gedefinieerd worden in de XBRL-taxonomie (denk aan de combinatie van afdeling, product, periode). Op XBRL 2.1 en Dimensions 1.0 is de 'pas toe of leg uit'-verplichting van toepassing. Andere specificaties die in Nederland gebruikt worden bieden extra mogelijkheden:

- De **Tabel Linkbase v1.0** specificatie biedt een manier voor het tonen van (en het verzamelen van) complexe gegevens in leesbare formulieren en sjablonen.
- De **Formule v1.0** specificatie biedt een manier om meer complexe bedrijfsregels te definiëren en uit te voeren.

XBRL kent meer specificaties, waaronder Versioning, Enumeration, Taxonomy Packages. Versioning wordt reeds gebruikt, Taxonomy Packages zal waarschijnlijk in de toekomst gebruikt gaan worden.

Het volgende figuur geeft een vereenvoudigde weergave van de werking van XBRL.

³ Bovenstaande tekst is overgenomen uit : *Introductie XBRL. Geschreven in opdracht van XBRL Nederland. 1e druk, maart 2012*



2.2 Toepassing van XBRL in Nederland

In Nederland vindt XBRL zijn toepassing op een drietal terreinen; bij de overheid en de banken in het SBR-programma, bij de DNB en in de accountancy. Onderstaand worden de drie ontwikkelingen beschreven.

2.2.1 SBR

SBR (Standaard Business Reporting) is de aanlevermethode voor een aantal (verplichte) rapportages aan de overheid en banken. SBR zorgt ervoor dat ondernemers en intermediairs minder werk hebben aan het aanleveren van gegevens aan overheden. SBR wordt ondersteund door Logius. Het programma SBR heeft de standaard XBRL oorspronkelijk aangemeld voor opname als verplichte ('pas toe of leg uit') standaard op de lijst open standaarden.

SBR omvat afspraken over harmonisatie van gegevens en processen en maakt gebruik van XBRL als technische standaard. Verder gaat SBR over het inrichten van rapportageprocessen met behulp van de technische standaarden. Tezamen bepalen deze de invulling van SBR. Voor het afsprakenstelsel is een aparte governance ingericht. Bij SBR is een brede "community" met een veelheid aan instanties en personen binnen uiteenlopende sectoren van markt en overheid betrokken. Deze partijen helpen bij de doorontwikkeling van SBR en het toepassen van de standaard XBRL en de aanvullende specificaties.

Goede rapportagedefinities staan centraal bij SBR. Deze definities worden vastgelegd in een specifiek voor SBR ontwikkelde taxonomie. Taxonomieën worden samengesteld door de sectorinhoudelijke specialisten van de afnemende (semi-) overheidspartijen en banken.

SBR omvat het gebruik van Digipoort⁴, PKIoverheid-certificaten voor authenticatie, een afsprakenstelsel over inzending van berichten en ontvangen van retourberichten en XBRL als berichtformaat.

De Nederlandse Taxonomie (NT) is één van de bouwstenen die door softwareleveranciers moet worden gebruikt. De NT is onderdeel van SBR en wordt ook beheerd door het SBR-programma. De NT is het woordenboek met definities van gegevens die nodig zijn voor het samenstellen van rapportages gebaseerd op de geldende wetten en regels ten aanzien van jaarrekeningen, belastingaangiften en statistiekverplichtingen. Er kunnen extensies op de NT worden gemaakt: een rapportageproces maakt dan als basis gebruik van de NT, maar heeft voor specifieke rapportagedoeleinden een (beperkt) aantal andere definities nodig om tot de juiste rapportages te komen.

De Nederlandse Taxonomie heeft in eerste instantie betrekking op drie domeinen: 1. Jaarrekening. 2. Belastingaangiften: inkomstenbelasting, vennootschapsbelasting, omzetbelasting. 3. Economische statistieken, alsmede (beperkt) verslaglegging van onderwijsinstellingen.

Eind 2011 is tijdens een brainstormsessie door het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS), de Belastingdienst, de Kamer van Koophandel en het SBR-programma, het idee ontstaan om te komen tot een referentieschema als instrument om de uitwisseling van (financiële) data tussen ondernemingen en uitvragende partijen verder te vergemakkelijken. Met het Referentie Grootboek Schema (RGS) ontstaat een standaard die het mogelijk maakt om transactionele financiële gegevens eenduidig te rubriceren. Daarbij is het niet de bedoeling om dat schema dwingend voor te schrijven voor toepassing binnen de administratie van ondernemingen, maar om het te gebruiken voor de afbeelding van de administratie van een onderneming op een gestandaardiseerd rapportagemodel voor de overheid.

De RGS XBRL taxonomie is in ontwikkeling en zal door middel van gestructureerde relaties een mapping gaan bevatten naar de relevante begrippen in de NT. Door brede toepassing van het RGS wordt het voor bedrijven eenvoudiger over te stappen naar andere boekhoudsystemen, zonder daarbij het gehele grootboekmodel te hoeven aanpassen. Het beheer van het RGS wordt ondersteund door Logius.

De Nederlands Taxonomie Architectuur (NTA) bepaalt welke onderdelen van de XBRL-standaard op welke wijze voor de Nederlandse situatie mogen worden toegepast.⁵ De basis hiervan wordt gevormd door de XBRL, Dimensions, Formula en Table Linkbase specificaties. De NTA regelt de architectuur en de samenhang tussen de NT en de extensies die voor specifieke rapportages worden gebouwd op basis van de NT. Rapportagevragende partijen ontwerpen de NT met behulp van XBRL binnen de kaders die door de NTA gesteld worden. De kaders van de NTA zorgen voor eenduidigheid ten behoeve van o.a. software- en services leveranciers. De structuur van de architectuurregels omvat: Syntax regels, Naamgevingsconventies, Ontwerp en modelleer patronen en Technische referenties.

⁴ Digipoort is een centrale ICT-voorziening waar berichtenverkeer voor de overheid afgehandeld wordt. Overheden kunnen Digipoort inzetten om bedrijfs- en ketenprocessen te automatiseren.

⁵ De NTA is vastgelegd op basis van internationale best practices en behoeften van de rapportage vragende partijen in Nederland. Voor de Nederlandse situatie zijn hier keuzen in gemaakt.

In het **Financiële Rapportages Coöperatief** (FRC) werken de drie grootbanken (ABN AMRO, ING en Rabobank) samen om de komende jaren zoveel mogelijk de processen rondom het aanvragen en beheren van zakelijke kredieten te digitaliseren. De banken spreken in dit verband ook wel over het Papierloos Kredietproces. In december 2009 hebben deze banken zich verenigd in het FRC. Het FRC ontwikkelt en beheert de Banken Taxonomie en de BIV (Bancaire Infrastructurele Voorzieningen), waarmee kredietrapportages gebaseerd op XBRL (en SBR) van ondernemingen kunnen worden verzonden naar de drie grootbanken. De kredietrapportage vervangt de papieren jaarrekening en omvat verantwoordingsinformatie van de onderneming over een bepaalde verslagperiode (jaar, halfjaar of kwartaal), die nodig is voor het beoordelen van een nieuw of bestaand krediet.

De Bankentaxonomie (BT) is een extensie op de Nederlandse Taxonomie. Banken hebben de rapportages nodig voor het beoordelen van een kredietaanvraag of lopend krediet. Een kredietrapportage bestaat voor het overgrote deel uit gegevens die ook voor andere doeleinden worden gebruikt. Denk aan de jaarrekening op fiscale grondslag en bankspecifieke gegevens. Voor dit deel wordt gebruik gemaakt van de – algemene – Nederlandse taxonomie. De gegevens die specifiek nodig zijn voor kredietrapportages, zijn in de bankentaxonomie vastgelegd. Wanneer er nieuwe releases zijn van de Nederlandse taxonomie, zorgt FRC voor de aanpassing van de bankentaxonomie, die altijd aansluit op de Nederlandse Taxonomie.

2.2.2 *EBA en DNB*

De European Banking Authority (**EBA**), en European Insurance and Occupational Pensions Authority (EIOPA), hebben XBRL verplicht gesteld voor hun toezichtrapportages. In 2006 kwam de eerste COMMONREPORTING/FINANCIALREPORTING-taxonomie (COREP) uit voor het banktoezicht. EBA en EIOPA gebruiken het Data Point Model (DPM) voor de ontwikkeling van taxonomieën. De DPM is een gestructureerde representatie van de gegevens, voor het identificeren van de businessconcepten en zijn relaties, evenals validatieregels. De DPM-benadering wijkt af van de architectuurkeuzes die gemaakt zijn door SBR (en door de meeste andere nationale toezichthouders). Daardoor wordt integratie van gegevenssets gebaseerd op DPM en de NTA lastig.

De Nederlandsche Bank (**DNB**) is verplicht om bepaalde rapportages aan de ECB en EIOPA in XBRL te sturen en ontvangt momenteel XBRL instances van banken en verzekeraars. DNB heeft hiervoor een nieuw systeem ingericht: het Digitaal Loket Rapportages (DLR). De overgang naar het nieuwe systeem heeft inmiddels plaatsgevonden.

2.2.3 *SBR Assurance en Uniforme Presentatie*

De **Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants** (NBA) heeft een taxonomie ontwikkeld voor het kunnen afgeven van een accountantsverklaring met behulp van XBRL. Deze op de accountantsverklaring gerichte taxonomie is zeer generiek opgesteld en leent zich voor tal van vormen van "Assurance". Hiermee wordt het

mogelijk voor de accountants om op gestandaardiseerde wijze een XBRL-bericht te voorzien van een verklaring in XBRL. Nu de jaarrekening en de accountsverklaring digitaal worden gedeponereerd is het niet meer mogelijk om de handtekening op de accountantsverklaring met de pen te zetten. Hiervoor komt het digitaal ondertekenen met een persoonsgebonden beroepscertificaat voor in de plaats.

Een jaarrekening die opgesteld is in het XBRL-formaat is te vergelijken met de broncode van een webpagina. Er is software, zoals een webbrowser, voor nodig om de broncode om te zetten naar een voor de mens leesbare webpagina. Dit zelfde is ook van toepassing op XBRL. Met speciale software moet de XBRL-jaarrekening worden omgezet naar een leesbaar en begrijpelijk document.

Een complicerende factor hierbij is dat een taxonomie over onvoldoende afspraken beschikt om er voor te zorgen dat deze ook op een consistente wijze door software kan worden omgezet. Hierdoor ontstaat het risico dat het 'getrouwe beeld' dat de opsteller of accountant voor ogen had, afwijkt met het beeld van de gebruiker. Om een consistente omzetting af te dwingen heeft de NBA aanvullende regels opgesteld: de Uniforme Presentatie. De technische specificaties hiervoor zijn gepubliceerd op de website van de Aansluit Suite Digipoort.

3 Toepassings- en werkingsgebied

Van overheidsorganisaties wordt verwacht dat zij de lijst met open standaarden hanteren bij aanbestedingstrajecten volgens het 'pas toe of leg uit'-regime. Afhankelijk van de aan te schaffen functionaliteit zal bepaald moeten worden welke koppelvlakken geïmplementeerd moeten worden, en welke standaarden uit de lijst hiervoor ingezet dienen te worden. Om dit te kunnen is gekeken in welke gevallen de standaard functioneel gezien gebruikt zou moeten worden (functioneel toepassingsgebied), en door welke organisaties deze gebruikt zou moeten worden (organisatorisch werkingsgebied).

3.1 Functioneel toepassingsgebied

Het functioneel toepassingsgebied voor XBRL v2.1 en Dimensions v1.0 is in 2010 bij plaatsing op de lijst open standaarden is als volgt geformuleerd:

XBRL: Elektronisch verkeer dat te kenmerken is als verantwoordingsverkeer waarin financiële informatie de kern vormt.
Dimensions: Bij gebruikmaking van "contextuele informatie" binnen het voornoemde toepassingsgebied voor XBRL.

De volgende toelichting is daarbij gegeven

Onder nut:

XBRL is de standaard om (financiële) rapportage gegevens uit te wisselen. Doordat XBRL-bestanden direct leesbaar zijn door softwareapplicaties, betekent dit een enorme kostenbesparing op het vlak van verzamelen en verwerken van bedrijfsinformatie. Door deze wijze van aanlevering van financiële informatie is het mogelijk om in een boekhoudpakket één rapportage aan te maken en te versturen naar zowel bank als overheid.

Onder werking:

Organisaties wisselen bedrijfsinformatie uit op de meest uiteenlopende manieren (op papier of elektronisch, als Word-document, als Pdf, als spreadsheet, etc.). XBRL, eXtensible Business Reporting Language, is een internationale open standaard om deze gegevens op eenvoudige gestructureerde wijze te verzamelen en, elektronisch uit te wisselen, zodat deze direct gete analyseerden en zo nodig nader te bewerkt kunnen worden.

Evaluatie

De relatie die in de huidige beschrijving van het functioneel toepassingsgebied gelegd wordt tussen XBRL en verantwoordingsverkeer, waarin financiële informatie de kern vormt, is te beperkt.

XBRL en de overige specificaties, waaronder Dimensions, hebben een ontstaansgrond in financiële rapportages (Financial Reporting) en kent veel constructies die in de financiële wereld herkenbaar zijn, waardoor een financieel gegevensmodel (taxonomie) goed met XBRL gebouwd kan worden.

Breder dan alleen financiële rapportages: de standaard biedt ook mogelijkheden om naast financiële ook niet-financiële gestructureerde gegevensmodellen te maken, zoals rapportages over duurzaamheid. Een eerste voorbeeld daarvan is het Global Reporting Initiative over duurzaamheid. XBRL structureert niet alleen cijfermatige informatie, maar ook (toelichtende) teksten kunnen gestructureerd worden met XBRL. Verder is XBRL niet beperkt tot het gebruik in boekhoudpakketten en systeem-systeemuitwisseling van gegevens, maar kan ook gebruikt worden bij het invoeren van gegevens in een portal.

Meer dan verantwoording: de ambitie om in een boekhoudpakket één rapportage aan te maken en te versturen naar zowel bank als overheid is hoog gegrepen. In de praktijk vragen de verschillende uitvragende partijen hun eigen rapportage waarbij deze nauwelijks overlappen. Naast verantwoordingsverkeer wordt XBRL ook gebruikt voor allerlei rapportages, zoals belastingaangiften, kredietrapportages, statistische informatie en verschillende soorten bedrijfsrapportages.

Niet alleen elektronisch verkeer: XBRL beperkt zich niet tot elektronisch verkeer. Het biedt een mogelijkheid om gegevens te structureren. Dit kan ook bij niet-elektronische gestructureerde gegevensuitwisseling toegepast worden. XBRL kan ook heel goed toegepast worden binnen organisaties, bijvoorbeeld voor het gestructureerd uitwisselen van gegeven tussen systemen of het periodiek samenstellen van rapportages vanuit verschillende bronnen en/of systemen.

Meerdere specificaties: inmiddels worden naast de XBRL v2.1 en Dimensions v1.0 specificaties ook de Formula v1.0, Table Linkbase v1.0 en Versioning specificaties toegepast in de Nationale Taxonomie. Dit verrijkt de functionele mogelijkheden van XBRL en sluit aan op bestaande behoeften. Taxonomy Packages zal waarschijnlijk in de toekomst gebruikt gaan worden. De gebruikte specificaties zijn mede afhankelijk van de behoeften bij de afnemers.

Conclusie

De huidige beschrijving is sterk gericht op financiële verslaglegging. Het toepassingsgebied is breder, maar vindt vaak wel zijn oorsprong in financiële verslaglegging.

Naast XBRL en Dimensions worden ook andere specificaties gebruikt. De stabiele factor daarbij is de XBRL 2.1 standaard. Er is geen aanwijsbare reden om naast XBRL alleen de Dimensions specificatie te vermelden op de lijst open standaarden.

Advies

- a. Als nieuwe formulering voor het functioneel toepassingsgebied wordt voorgesteld:

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

- b. Neem op de als verplichte ('pas toe of leg uit') standaard op de lijst open standaarden alleen XBRL 2.1 op. Het verplichten van de specificatie Dimensions heeft geen meerwaarde. Dit is te specifiek

en zorgt voor verwarring omdat er meerdere specificaties zijn bestaan die veel worden gebruikt.

- c. In de toelichting kan aangegeven worden dat naast XBRL ook aanvullende specificaties en de NTA gebruikt worden, afhankelijk van de behoeften van de afnemers.

3.2 Organisatorisch werkingsgebied

Het huidige organisatorisch werkingsgebied van XBRL v2.1 en Dimensions v1.0 is als volgt geformuleerd:

Overheden en instellingen uit de (semi) publieke sector

Evaluatie

Het advies om deze ongewijzigd te laten.

Op dit moment treden vooral overheden op als uitvragende partijen. De aanleverende partijen zijn veelal private ondernemingen (bedrijven en intermediairs). Naast overheden en instellingen uit de (semi) publieke sector gebruiken ook banken XBRL. Strikt genomen vallen de banken buiten het organisatorische werkingsgebied van de 'pas toe of leg uit' lijst. In de praktijk werken de banken en de overheid nauw samen aan SBR en de Nederlandse Taxonomie. Voor de samenwerking is reeds een gezamenlijke governance ingericht.

DNB gebruikt XBRL:

De Nederlandsche Bank is een naamloze vennootschap die deels als zelfstandig bestuursorgaan opereert en ook deel uitmaakt van het Europees Stelsel van Centrale Banken (ESCB). Daarmee is DNB een instelling in de publieke sector. In internationaal verband eisen EBA en EIOPA enerzijds van DNB rapportages in XBRL-formaat. Anderzijds vraagt DNB van banken en verzekeraars om hun rapportages in XBRL-formaat aan te leveren.

Conclusie

De evaluatie geeft geen aanleiding om het organisatorisch werkingsgebied van XBRL bij overheden en instellingen uit de (semi) publieke sector aan te passen. Overheden spelen een centrale rol als uitvragende partij. Daarbij wordt benadrukt dat een goede samenwerking met de financiële sector bijdraagt aan het vergroten van de toegevoegde waarde van XBRL.

4 Toetsing standaard aan criteria

Tijdens de evaluatie is gekeken of de standaard nog voldoet aan de toetsingscriteria:

1. Toegevoegde waarde
2. Open standaardisatieproces
3. Draagvlak
4. Opname bevordert adoptie

Deze criteria staan beschreven in het rapport, "*Toetsingprocedure en criteria voor indieners en experts*" en staan op de website www.forumstandaardisatie.nl/open-standaarden.

In het advies aan het Forum in 2010 is aangegeven dat "XBRL v2.1 en Dimensions v1.0" (inclusief errata-correcties voor beide) voldoen aan de criteria voor de lijst, te weten openheid, bruikbaarheid, potentieel en impact. Beide standaarden zijn open. De standaarden zijn voldoende volwassen en bieden nuttige functionaliteit voor de Nederlandse (semi-) publieke sector (bruikbaarheid). De inzet van beide standaarden draagt bij aan het vergroten van interoperabiliteit en leveranciersonafhankelijkheid (potentieel). Bovendien is er voldoende kennis en ervaring opgedaan met de standaarden waardoor het goed mogelijk is deze te implementeren binnen organisaties (impact). Opname van XBRL v2.1 in combinatie met Dimensions v1.0 als verplichte ('pas toe of leg uit') standaarden op de lijst met open standaarden geeft zekerheid en draagt bij aan de verdere adoptie van XBRL in Nederland."

De evaluatie geeft geen aanleiding om dit advies aan te passen.

Het resultaat van de toetsing wordt in dit hoofdstuk per criterium beschreven.

4.1 Toegevoegde waarde

De interoperabiliteitswinst en andere voordelen van adoptie van de standaard wegen overheidsbreed en maatschappelijk op tegen de risico's en nadelen.

Evaluatie

De toegevoegde waarde van XBRL is nog steeds groot. De toepassing van XBRL ondersteunt het proces van aanleveren, verwerken, analyseren en communiceren van bedrijfsinformatie.

Door toepassing van XBRL behoeven minder handmatige handelingen uitgevoerd te worden om rapportages op te leveren. Eenmaal vastgelegde gegevens kunnen voor verschillend doeleinden hergebruikt worden (éénmalig vastleggen, meervoudig gebruik).

Een bericht in XBRL behoudt zijn betekenis en context waar het ook gebruikt wordt.

Met XBRL wordt een aantal kwalitatieve doelen beoogd:

Hogere kwaliteit van informatie

XBRL geeft een concept een label en zorgt ervoor dat het automatisch kan worden ingelezen. De labels zorgen ervoor dat er door mensen leesbare informatie aan een concept wordt gehangen. De verankering van begrippen in wet- en regelgeving wordt expliciet gemaakt.

Ingebouwde validatie

De XBRL-taxonomie zorgt dat ieder berekend getal of tekst, soort getal (decimalen, pos/neg), codering etc. gevalideerd wordt. De zelf-validatie draagt bij aan het beperken van inconsistenties. Vroegtijdig in het proces validaties uitvoeren vermindert de noodzaak om achteraf validaties uit te voeren door de uitvragende partijen. Het legt daarbij wel een grotere druk op de aanleverende partijen.

Toelichtingen

XBRL kent niet alleen begrippen die als cijfers gecommuniceerd moeten gaan worden, maar ook begrippen voor de toelichtingen die bij die cijfers geleverd kunnen worden.

Het gebruik van XBRL voor het gestructureerd en digitaal uitwisselen van bedrijfsgegevens is de afgelopen jaren toegenomen.

Meerdere overheidspartijen en (semi-) publieke instellingen maken gebruik van XBRL. XBRL vormt tevens de basis voor de Nederlandse Taxonomie (NT). De NT wordt door een groot aantal afnemers, aanleverende partijen, softwareleveranciers, intermediairs en accountantsorganisaties gebruikt als standaard voor de uitwisseling van verantwoordingsgegevens.

Ook in internationaal verband wordt XBRL steeds meer gebruikt. Daar staat tegenover dat de invoering van XBRL de nodige inspanning vraagt, zowel op het gebied van kennis en kunde als op het gebied van in te zetten informatietechnologie.

Het bepalen van de optimale 'fit' tussen het beoogde resultaat en de daarvoor benodigde inspanningen hangt van meerdere factoren af. Hierbij dient iedere keer een kosten-batenafweging gemaakt te worden. Ook bij een kleine populatie, waarbij hoge eisen aan de kwaliteit van de gegevens worden gesteld, kan XBRL een hoge toegevoegde waarde leveren.

Factoren die van invloed zijn op de toepassing van XBRL zijn het belang dat (grote) uitvragende partijen hechten aan het gebruik van XBRL, de complexiteit van de gegevens, de frequentie waarmee gegevens uitgewisseld worden, het aantal aanleverende partijen en de in te zetten tooling. XBRL kan bij complexe financiële rapportages, zoals jaarverslagen en aangiften Vennootschapsbelasting toegevoegde waarde leveren ten opzichte van bestaande processen.

Maar ook bij kleinschaliger gebruik en bij niet-financiële informatievoorziening, waarbij hoge eisen aan de kwaliteit van de informatievoorziening gesteld worden, kan XBRL toegevoegde waarde leveren doordat XBRL het structureren van de gegevens 'afdwingt'. Veelal zal hier sprake zijn van een groeipad, waarbij aanleverende partijen eerst hun gegevens op een gestructureerde wijze aanleveren en op den duur het met XBRL gestructureerde gegevensmodel invoeren in de eigen bedrijfsadministratie en deze koppelen met andere administraties.

Conclusie

XBRL voldoet aan het criterium 'Toegevoegde waarde'. Opname op de lijst is nog steeds wenselijk. Met name bij de complexere financiële rapportages levert de standaard toegevoegde waarde.

4.2 Open standaardisatieproces

De ontwikkeling en het beheer van de standaard zijn op een open, onafhankelijke, toegankelijke, inzichtelijke, zorgvuldige en duurzame wijze ingericht.

Evaluatie

XBRL wordt onderhouden door een internationaal non-profit consortium, werkzaam in 50 landen, waarvan ook een Nederlandse jurisdictie bestaat met eigen leden. Het internationale XBRL-consortium wordt ondersteund door meer dan 600 lid-organisaties, uit zowel de private als de publieke sector. XBRL kan als open standaard gratis worden toegepast. Het accepteren van nieuwe specificaties van de standaard doorloopt een geformaliseerd 'staging'-proces, ontleend aan de procedures van W3C.

Er bestaat een richtlijn voor de ontwikkeling van XBRL-specificaties door werkgroepen onder supervisie van het bestuur van de XBRL Standards Board (XSB).

Deze richtlijn is vergelijkbaar met de richtlijnen van 'zusterorganisaties': OASIS en de W3C (World Wide Web Consortium). Ook deze organisaties zijn betrokken bij het creëren van open standaarden voor digitale gegevensuitwisseling en metadata-beheer.

Conclusie

XBRL voldoet aan het criterium 'Open standaardisatieproces'

4.3 Draagvlak

Aanbieders en gebruikers moeten voldoende ervaring hebben bij het ondersteunen, implementeren en gebruiken van de standaard.

Evaluatie

Bij overheden en instellingen uit de (semi) publieke sector vindt de implementatie van XBRL vooral plaats binnen het afsprakenstelsel SBR. SBR wordt gebruikt in diverse informatieketens van de Belastingdienst, Kamer van Koophandel, Centraal Bureau voor de Statistiek en de banken. Ook is binnen SBR besloten dat verantwoordingsinformatie door onderwijsinstellingen in XBRL vergezeld van een controleverklaring in XBRL fasegewijs wordt ingevoerd. Eind 2016 is een pilot uitgevoerd op het aanleveren via SBR van de jaarrekening van woningcorporaties met bijbehorende getekende controleverklaring. Hier komen steeds meer uitvragende partijen bij en de huidige uitvragende partijen ontvangen steeds meer verschillende soorten gegevens met SBR. Ook internationaal gezien wordt XBRL steeds meer de standaard. In diverse landen is aanleveren van financiële informatie in XBRL al verplicht. SBR kan ook gebruikt worden voor nieuwe diensten zoals benchmarks en ook het Referentie GrootboekSchema (RGS) levert een bijdrage aan het efficiënt opstellen van (financiële) rapportages.

De XBRL-standaard en de uitbreidingen daarop vormen een samenhangend, maar ook complex geheel, van afspraken en conventies. Overzicht verkrijgen over de standaard vereist diepgaande studie en hoogwaardige kennis. In de Nederlandse context is een beperkt aantal experts beschikbaar om dit werk op het gewenste niveau uit te voeren.

XBRL is uitermate complex. Deze complexiteit behoeft verdergaande ondersteuning door generieke software. De beslissing om XBRL verdergaand toe te passen vereist een kosten-batenafweging ten opzichte van het inrichten van berichtenverkeer dat op bijvoorbeeld XML is gebaseerd. Hiervoor zijn zowel bij de overheid als in het bedrijfsleven forse investeringen nodig. Een belangrijke voorwaarde voor implementatie is een positieve businesscase voor zowel de overheid als het bedrijfsleven. Daarbij dient ook de verbeterde kwaliteit van de informatievoorziening door toepassing van XBRL meegewogen te worden.

Bij de toepassing van de XBRL-standaard in bedrijfsapplicaties spelen softwareleveranciers een belangrijke rol. Door de introductie van de open standaard XBRL wordt de datastructuur in softwarepakketten uitwisselbaar, onafhankelijk van software en kunnen bestaande pakketten een deel van hun waarde verliezen. Voor sommige leveranciers houdt dit in dat ze nieuwe toegevoegde waarde moeten zoeken en realiseren voor hun dienstverlening. Voor softwareleveranciers is het implementeren van de jaarlijks wijzigende specificaties van de NT een grote inspanning.

Conclusie

XBRL wordt in een aantal overheidssectoren met succes toegepast. Van een echt brede toepassing is nog geen sprake. Een belangrijke succesvoorwaarde voor toepassing van XBRL door betrokken partijen is een gunstige businesscase bij zowel de overheid als het bedrijfsleven ten opzichte van andere standaarden voor gegevensuitwisseling.

4.4 Opname bevordert adoptie

De opname op de lijst is een geschikt middel om de adoptie van de standaard te bevorderen.

Evaluatie

De afgelopen jaren is het gebruik van XBRL gestaag toegenomen.

Voor de SBR/XBRL-rapportages aan de Belastingdienst en de KvK geldt inmiddels een juridische verplichting.

Belastingdienst

Bij systeem-systeem uitwisseling van aangiften, opgaven en verzoeken kan bij de Belastingdienst alleen nog van SBR gebruikt worden en niet meer van andere standaarden (De aangiften, opgaven en verzoeken kunnen ook nog steeds via de websites van de Belastingdienst en voor particulieren op papier gedaan worden.):

- het verzoeken om (een wijziging van) voorlopige aanslagen inkomstenbelasting en vennootschapsbelasting over 2014 en latere jaren
- de uitstelregeling belastingconsulenten
- het aanvragen van uitstel voor de aangiften inkomstenbelasting en vennootschapsbelasting over 2013 en latere jaren

- de aangiften inkomstenbelasting en vennootschapsbelasting over 2012 en latere jaren
- de (suppletie-)aangiften btw en opgaven intracommunautaire prestaties (ICP)
- Verklaring uitsluitend zakelijk gebruik bestelauto
- Sinds 1 juli 2015 is SBR ook verplicht voor het aanvragen en wijzigen van toeslagen door intermediairs.

KvK

Voor het deponeren van jaarrekeningen bij de Kamer van Koophandel geldt een wettelijke verplichting ('Besluit elektronische deponering handelsregister'), waardoor vanaf boekjaar 2016 een jaarrekening in de bedrijfsklasse micro of klein alleen nog maar digitaal in XBRL kan worden aangeleverd. In latere jaren zal de verplichting ook gaan gelden voor middelgrote en grote deponeringsplichtige rechtspersonen. Hiermee worden andere kanalen (o.a. papier) voor het deponeren van jaarrekeningen bij de KvK uitgefaseerd.

Andere belangrijke ontwikkelingen zijn het toepassen van XBRL bij de jaarverslaglegging van onderwijsinstellingen, bij woningbouw corporaties en in het financieel beheer bij de overheid. Vanaf 2016 is er software beschikbaar waarmee het mogelijk wordt om financiële gegevens vanuit de financiële administratie te verzenden aan CBS. Deze software maakt gebruik van SBR/XBRL en het referentiegrootboekschema (RGS).

Veel meer informatieketens lenen zich echter voor toepassingen van XBRL. Een globale inventarisatie leert dat bij plm. 1500 informatieketens binnen de overheid XBRL mogelijk toegepast kan worden. Het betreft dan vooral (financiële) rapportage verplichtingen van het bedrijfsleven aan de overheid. Voorbeelden zijn de zorgsector en de agrarische sector. In de 'Roadmap SBR op weg naar 2020' vindt jaarlijks een update plaats van relevante ontwikkelingen en adoptie van XBRL door betrokken partijen.

De verdere verbreding van XBRL vraagt blijvende aandacht op alle bestuurlijke niveaus.

Conclusie

Vooralsnog doordat de toepassing van SBR/XBRL bij de Belastingdienst en de KvK juridisch verplicht is gesteld heeft de invoering daar een vlucht genomen. De positie van XBRL als verplichte ('pas toe of leg uit') standaard op de lijst open standaarden voor die specifieke domeinen is dan ook niet nodig. Voor de domeinen die in de Roadmap SBR op weg naar 2020 genoemd zijn kan de positie op de lijst een bijdrage leveren aan verdere adoptie.

4.5 Adoptieactiviteiten

Gebruik van de standaard is het einddoel van het Forum en het Nationaal Beraad. Plaatsing op de lijst is hiervoor een goede stap, maar voor het daadwerkelijk adopteren (implementeren en gebruiken) van de standaard is vaak aanvullende actie benodigd. Aanvullend kan Forum Standaardisatie dan ook bijdragen aan adoptie van de standaard door het actief inzetten van adoptie-instrumenten of ondersteunende acties. Welke kansen zijn er om de adoptie te versnellen en welke drempels bestaan er die de adoptie van de standaard hinderen?

Het advies in 2010 aan het Forum was dat het gebruik van XBRL niet automatisch leidt tot interoperabiliteit. In het advies wordt gesteld: "De sleutel tot optimale interoperabiliteit ligt vooral in de te gebruiken taxonomie. Taxonomieën zelf zijn echter nog niet voorgedragen. Opname van deze taxonomie(ën) op de lijst is een logische en noodzakelijke volgende stap."

Evaluatie

In de SBR praktijk van de afgelopen jaren heeft de Nederlandse Taxonomie en de Nederlandse Taxonomie Architectuur die daarvoor het kader biedt een prominente plaats ingenomen. Binnen de SBR governance committeren partijen zich aan de NT en de NTA en passen deze toe. Voor overheden en instellingen uit de (semi-) publieke sector wordt binnen SBR jaarlijks een update gemaakt van de Nederlandse taxonomie (NT). Inmiddels wordt versie 11 opgeleverd. Alle partijen die samenwerken binnen SBR committeren zich aan de NT. De banken werken met een extensie op de NT, de zogeheten Banken Taxonomie (BT). Banken hebben de rapportages nodig voor het beoordelen van een kredietaanvraag of lopend krediet.

Op basis van verschillende XBRL-specificaties en de behoefte van de uitvragende partijen is de architectuur voor de NT vastgelegd. De Nederlandse Taxonomie Architectuur (NTA) bepaalt welke onderdelen van de XBRL-standaard op welke wijze voor de Nederlandse situatie worden toegepast. Daarnaast regelt de architectuur de samenhang tussen de NT en de extensies die voor specifieke rapportages worden gebouwd op basis van de NT. Uitvragende partijen, software- en services leveranciers gebruiken de NTA om XBRL te implementeren.

De NT bestaat uit veelal zelfstandig gecreëerde onderdelen (bijvoorbeeld voor het fiscale domein, het statistiekdomein en het jaarverslaggevingsdomein) die vervolgens bij elkaar worden gevoegd tot de NT. Om te garanderen dat bij de samenvoeging geen fouten ontstaan en dat een consistent geheel ontstaat, zijn er naast syntax en naamgevingseisen ook modulariteitseisen opgesteld in de NTA.

De architectuurregels uit de NTA maken deel uit van de kwaliteitscriteria voor het in beheer nemen van onderdelen van de NT door het NT Beheerteam van Logius. Toetsing aan deze (en andere) criteria draagt bij aan de kwaliteit van de gepubliceerde NT. Voor het versiebeheer van de NT en het in productie nemen van de NT zijn uitgebreide procedures opgesteld.

De NTA is de basis van waaruit steeds verder wordt gewerkt aan het verbeteren van de kwaliteit en stabiliteit. Dit wordt met name gedaan binnen de zogenaamde werkgroep-NT. In deze werkgroep zitten experts van Belastingdienst, CBS en Kamer van Koophandel, OCW/DUO, FRC en het SBR-team van Logius. Zij hebben een tweeledige taak; planning van de NT (vaststellen van inhoudelijke wijzigingen en planning van releases) en initiëren en adresseren van modelleringsvraagstukken als mogelijk onderdeel van de architectuur.

Beslissingen ten aanzien van modelleringsvraagstukken die in werkgroep-NT worden genomen die de marktpartijen raken worden via zogenaamde Requests for Comments (RfC's) voorgelegd aan de convenantpartners. De binnengekomen reacties worden verwerkt en leiden tot besluitvorming.

De Taxonomieën en RfC's worden per jaargang gepresenteerd.

Conclusie

Strikt genomen is de NT geen standaard, maar een domeinspecifieke toepassing van de XBRL-standaard. De NT wijzigt ook ieder jaar door wijzigende wetgeving, wijzigende technische mogelijkheden en informatiebehoeften van uitvragende partijen. Ook zal door wetwijzigingen en voortschrijdend inzicht elk jaar een andere Taxonomie opgeleverd worden. De NTA biedt het kader voor de realisatie van de NT. Waar XBRL meerdere mogelijkheden biedt om dezelfde functionaliteit te implementeren, staat de NTA om eenduidigheid te bevorderen waar mogelijk slechts één van die mogelijkheden toe of maakt de keuze tussen verschillende mogelijkheden expliciet op basis van criteria.

Een groot deel van de NTA is al jaren stabiel.

Maar regels kunnen worden toegevoegd, afgevoerd of gewijzigd. Bij grote impact op de markt zal die altijd na een marktconsultatie middels een RfC gedaan worden.

De NTA wordt daarom ieder jaar vastgesteld. Soms met slechts minimale wijzigingen, in 2016 zijn bijvoorbeeld de Table Linkbase en Formula modules toegevoegd en is de folderstructuur en het releasemanagement aangepast wat meer ingrijpende wijzigingen in de NTA zijn geweest.

Advies

De NT en de NTA zijn geen standaarden maar een belangrijk middel voor toepassing van XBRL. Ook wijzigt de NTA regelmatig. Daarom is het advies om zowel de NT als de NTA niet toe te voegen aan de lijst open standaarden. Het eerdere advies vervalt daarmee. Breng wel het belang van de NT en NTA voor de toepassing van XBRL wel onder de aandacht van de betrokkenen.