

XBRL Versioning en nieuwe versies van de Nederlandse taxonomie

Marianne Veltman

Het Nederlandse Taxonomie Project heeft in juli jl. haar XBRL Versioning-specificaties gepubliceerd. 'Wat moet een accountant daar nu mee?' is een voor de hand liggende vraag. Versioning is toch iets voor de softwaremakers, die hiermee iets binnen hun financiële of fiscale applicaties moeten gaan doen? Dat klopt, maar ook de ondernemer of zijn accountant heeft hier baat bij.

HET NEDERLANDSE Taxonomie Project (NTP) is verantwoordelijk voor de Nederlandse taxonomie. De taxonomie wordt ingezet in het kader van administratieve lastenverlichting om op een efficiënte en effectieve wijze de diverse verantwoordingsrapportages ten behoeve van de uitragende overheidsinstanties samen te stellen. Ook is het een bekend feit dat de verantwoordingsrapportages aan veranderingen onderhevig zijn als gevolg van wijzigingen in de wet- en regelgeving. De taxonomie is dus een levend 'document' en minimaal 1 keer per jaar verschijnt er een nieuwe versie als gevolg van de wetswijzigingen.

'De taxonomie is dus een levend 'document'.'

Volgende versie taxonomie

Het NTP is momenteel, samen met de uitragende instanties, druk doende met het samenstellen van een volgende versie van de Nederlandse taxonomie waarin de verantwoordingsrapportages die vanaf 1 januari 2008 van toepassing zijn worden ondersteund. Overigens bevat deze versie van de taxonomie niet alleen de nieuwe versies van de reeds aanwezige verantwoordingsrapportages (de jaarrekening, de vennootschapsbelasting, de winstaangifte en diverse productie- en korte termijn statistiekopgaven), maar tevens worden

een aantal nieuwe belastingrapportages toegevoegd, zoals loonheffing en omzetbelasting.

Wijzigingen in wet- en regelgeving

De wijzigingen die in de Nederlandse taxonomie worden aangebracht om te voldoen aan de nieuwe verplichtingen worden volgens de Versioning-specificaties op een gestructureerde manier vastgelegd. XBRL Versioning biedt daarbij de mogelijkheid om het hoe en waarom van de wijzigingen te vermelden. Het eindproduct is een XBRL linkbase, een bestand in XML-formaat, dat tezamen met de nieuwe versie van de taxonomie wordt gepubliceerd en dat inzicht biedt in de veranderingen in de Nederlandse taxonomie en dus ook in de wet- en regelgeving ten aanzien van de opgenomen verantwoordingsrapportages. Deze linkbase zal worden gebruikt om de mapping tussen de bedrijfsadministratie en de taxonomie (en dus de verantwoordingsrapportages) aan te passen, maar kan ook worden omgezet naar een voor mensen, en dus ook voor accountants, leesbaar formaat.

Elk jaar is het voor de accountant weer een puzzel om uit te vinden wat de veranderingen zijn in de wet- en regelgeving, los van het gegeven of er gebruik wordt gemaakt van de Nederlandse taxonomie. Daar komt XBRL Versioning om de hoek kijken. De toelichting op de wijzigingen in de Versioning-informatie geeft inzicht in hetgeen veranderd is in de Nederlandse taxonomie én dus ook in de wet- en regelgeving. Dus alhoewel er een duidelijke relatie is met het gebruik van de Nederlandse taxonomie, is de Versioning-informatie ook geschikt voor andere doeleinden, zoals een hulpmiddel voor de accountant bij het oplossen van voornoemde 'jaarlijkse puzzel'.

'De XBRL linkbase wordt gebruikt om de mapping tussen de bedrijfsadministratie en de taxonomie aan te passen.'

Mapping

De NTP-XBRL Versioning specificaties zijn primair bedoeld om de wijzigingen in de taxonomie die van invloed zijn op de mapping tussen de bedrijfsadministratie(s) en de Nederlandse taxonomie, inzichtelijk te maken.

Wat is mapping? De gegevens die gerapporteerd moeten worden vinden hun oorsprong in de bedrijfsadministratie(s) van de ondernemer. In de verantwoordingsrapportages worden de te rapporteren gegevens in een XBRL-formaat opgenomen, waarbij de individuele ge-

Voorbeeld van XBRL-informatie omgezet naar een leesbaar formaat, vanuit de komende versie van de Nederlandse taxonomie

Description [en]	Vervanging IFRS 2005-taxonomie door de IFRS 2006-taxonomie		
Category:	Business		
Action	ifrs-gp: ChangesInAccounting EstimatesAndPoliciesPresentation	=>	ifrs-gp: ChangesInAccounting EstimatesAndPolicies
Action	ifrs-gp:DividendIncomeByNature	=>	ifrs-gp:DividendIncome

gegevens, de elementen, gebaseerd zijn op de in de bedrijfsadministratie aanwezige gegevens of daarvan zijn afgeleid. Het begrip mapping duidt op het leggen van de koppeling, de 'link', tussen de gegevens in de administratie en de te rapporteren gegevens, de XBRL-elementen.

'De Versioning-informatie biedt de mogelijkheid om bepaalde wijzigingen volledig geautomatiseerd uit te laten voeren.'

In een nieuwe versie van de taxonomie zullen gegevenselementen worden toegevoegd, gewijzigd of deze komen te vervallen. Dit betekent dat voor een nieuwe versie van de taxonomie, wijzigingen in de mapping moeten plaatsvinden. De Versioning-informatie biedt de mogelijkheid om bepaalde wijzigingen, zoals de vervanging van het ene rapportage-element door het andere element, volledig geautomatiseerd uit te laten voeren. Hetzelfde geldt voor elementen die niet langer in de rapportage voorkomen of voor het samenvoegen van rapportage-elementen.

De wijzigingen waarvoor meer nodig is, zoals het opsplitsen van één rapportage-element in meerdere elementen, blijven een handmatige actie vergen. De wijzigingen kunnen nu echter wel, inclusief de toelichting aan de accountant of ondernemer, worden gepresenteerd en geven veel meer houvast dan voorheen.

Impact gebruikte programmatuur

Voorwaarde is natuurlijk wel dat de Versioning-specificaties in de betreffende programmatuur zijn opgenomen. Wat moet er in de programmatuur gebeuren? Het mapping-mechanisme dat met de implementatie van de XBRL-standaard reeds is (of wordt) gerealiseerd, moet worden uitgebreid met het kunnen 'verwerken' van de informatie vanuit de Versioning-linkbase. Hiertoe moeten de NTP-XBRL Versioning-specificaties worden geïmplementeerd door de softwareleverancier. Dit voor zowel dat deel van de wijzigingen die volledig geautomatiseerd kunnen worden verwerkt, de 1-op-1-wijzigingen, maar vooral ook de wijzigingen waarvoor de inbreng van de accountant nog nodig is, zoals de vervanging van één gegevenselement door meerdere anderen.

Naar verwachting vergt de implementatie van de Versioning-specificaties geen al te grote inspanning: de specificaties zijn volledig gebaseerd op XBRL, de benodigde logica is daarom waarschijnlijk al (groten)deels aanwezig. De gebruiker, de ondernemer of de accountant, mag dus van de softwareleverancier verwachten dat Versioning op korte termijn kan worden ondersteund.

Waarom NTP-XBRL Versioning?

Rest natuurlijk de vraag waarom juist het NTP deze specificaties heeft opgesteld. Het antwoord hierop is heel eenvoudig. XBRL International, de eigenaar van de XBRL-standaard, is momenteel bezig met het opstellen van specificaties voor Versioning. Dit is een

langlopend traject; er zijn meer invalshoeken om Versioning toe te passen en die moeten allemaal worden ondervangen in de specificaties. Voor het NTP is het van belang om met de komende versie van de Nederlandse taxonomie de gebruikers van de taxonomie voldoende hulpmiddelen te bieden. Vandaar dat het NTP heeft gemeend dat deel dat invloed heeft op de mapping te specificeren. Dit is overigens in overleg gegaan met de XBRL-experts die betrokken zijn bij de totstandkoming van de XBRL International Versioning-specificaties.

'Er zijn meer invalshoeken om Versioning toe te passen en die moeten allemaal worden ondervangen in de specificaties.'

Bovendien zijn de specificaties voor een groot deel in samenwerking met de IASC Foundation, de organisatie verantwoordelijke voor de IFRS-taxonomie, tot stand gekomen. De NTP-XBRL Versioning-specificaties zullen daarom dan ook onderdeel gaan uitmaken van de internationale specificaties. **An**

Mr. Marianne Veltman MMO is werkzaam als adviseur bij Duthler Associates. Zij is onder andere gespecialiseerd in de technische en organisatorische aspecten van informatievoorziening en vanuit die expertise betrokken bij het Nederlandse Taxonomie Project.



@MUIS VOOR DE ACCOUNTANCY

FINANCIËEL - ACCOUNTANCYTOOLS - JAARRAPPORTAGE
INTERNETBOEKHOUDEN - URENVERANTWOORDING

KIJK OP WWW.MUIS.NL

OF BEL VOOR MEER INFORMATIE (0251) 241 641

MUIS Software
GESPIJST OP UW CLIFFERS

PROFESSIELE ADMINISTRATIEVE SOFTWARE