



Aanleiding

Het [traject SBR Vernieuwing](#) richt zich op het SBR stelsel als geheel en hoe de ‘belofte van SBR’ waar te maken door het voor de markt en overheid eenvoudiger en rendabeler te maken om met SBR te werken. Zo wordt er gekeken naar alternatieven in de techniek. Met de introductie van het [Open Information Model \(OIM\)](#) van XBRL International is het mogelijk geworden om XBRL-berichten in andere formaten op te stellen, waaronder het CSV-formaat (xBRL-CSV). Met dit formaat is succesvol geëxperimenteerd met een use case van SBR-wonen. Met dit succes ontstond de behoefte aan een vervolgeperiment omdat de woningcorporaties voortaan een XBRL-XML en een XBRL-CSV kunnen gaan versturen. De toezichthouders stellen daar wel de voorwaarde aan dat het totaal van opgegeven marktwaarde uit de XBRL-CSV overeenkomt met de opgegeven marktwaarde in de XBRL-XML rapportage.

Kan er gevalideerd worden tussen twee verzonden instances?

Binnen een XBRL instance kunnen validaties, zoals gedefinieerd in de taxonomie, worden uitgevoerd. Zowel in het portaal waarin de rapportage wordt opgesteld als in de Digipoort. Valideren tussen twee instances is op dit moment niet mogelijk omdat de feiten uit de twee instances niet in één taxonomie zijn gedefinieerd.



Klantcasus

Voor het experiment is een casus van SBR-wonen gebruikt, een relatief nieuwe gebruiker van SBR. Het convenant waaruit SBR-wonen is ontstaan heeft als doel de informatievoorziening in de woningcorporatiesector te verbeteren. Het convenant bestaat uit vier partijen die toezicht houden op de woningcorporaties. In de verantwoordingsinformatie moet een woningcorporatie gegevens aanleveren over verhuurbare eenheden middels twee rapportages: de prognoseinformatie (dPi) en de verantwoordingsinformatie (dVi). In dit experiment is gekeken naar de integratie van de WOZ-bezitstabel in de verantwoordingsinformatie (dVi) rapportage. In de WOZ-bezitstabel moeten alle verhuurbare eenheden die in het bezit zijn (geweest) van de corporatie het afgelopen jaar worden opgenomen. Het totaal van de marktwaarde van alle verhuurbare eenheden in de WOZ-bezitstabel moet gelijk zijn aan de gerapporteerde marktwaarde in de dVi rapportage. Het experiment is uitgevoerd door Visma Connect in samenwerking met SBR-wonen.



Opzet experiment

Er is een overkoepelende taxonomie opgesteld, waarin de feiten waarover de validatie moet worden uitgevoerd zijn samengevoegd. In die taxonomie is ook de validatie opgesteld in de vorm van XBRL-formules. Om deze oplossing eenvoudig en snel te testen is een API gerealiseerd waarin de instances na validatie worden samengevoegd. Vervolgens vindt de validatie plaats tegen de overkoepelende taxonomie. Bij negatieve resultaten van de validatie geeft de API een meldtekst zoals opgenomen in de taxonomie. Deze meldtekst biedt voldoende informatie om de fouten te analyseren en op te lossen.

Er is getest op overeenkomende marktwaarden en afwijkende marktwaarden. Daarbij is eerst getest met een XBRL-CSV met daarin één tabel en vervolgens met meerdere tabellen omdat dit bij SBR-wonen het geval zal zijn. Beide testsituaties zijn succesvol afgerond.



Conclusies uit het experiment

De techniek met een overkoepelende taxonomie werkt. De gedefinieerde validaties worden uitgevoerd en bij fouten krijgt de gebruiker heldere meldingsteksten teruggekoppeld. De experimentopstelling waarbij een API is gebruikt lijkt ook bruikbaar om vanuit een SBR-portaal de overkoepelende validaties te laten uitvoeren, nog vóór verzending van de rapportages. Of dit wenselijk is zal verder worden onderzocht en uitgewerkt.



Het vervolg voor SBR-wonen

Op basis van de resultaten en bevindingen van beide experimenten gaan we een oplossing uitwerken welke toepasbaar is voor alle woningcorporaties en acceptabel voor de betrokken accountants.

Meer informatie

Heeft u vragen over dit experiment? Neemt u dan contact op met Jon Butter via jon.butter@logius.nl

www.sbr-nl.nl | www.XBRL.org | www.logius.nl