

Bijlage 4C

Request for Comments – T-link filter

Inleiding

Alle partijen deelnemend aan SBR hebben belang bij een visie en een daarop aansluitende releasekalender met voorgenomen wijzigingen in de taxonomie. Het SBR team faciliteert en coördineert de ontwikkeling van deze visie en is verantwoordelijk voor het opstellen van de releasekalender. De besluitvorming over de aanpassingen in de architectuur vindt in deelonderwerpen plaats. De uitkomst van dit proces leidt tot een uitgebreide beschrijving van de architectuur van de Nederlandse Taxonomie (NTA). De architectuur bevat de uitgangspunten, afbakeningen en inrichtingsprincipes welke een domeineigenaar dient te hanteren om aangesloten te kunnen zijn bij de Nederlandse Taxonomie (NT). Onderdeel van de besluitvorming over de architectuur is de marktconsultatie. Voor u ligt een 'verzoek tot commentaar' (Engels: Request for Comments, RfC) welke deel uitmaakt van de marktconsultatie.

Deze RfC behandelt de mogelijke introductie van een zogenaamd T-link filter als tegenhanger van het huidige P-link filter. Met behulp van deze RfC willen de SBR taxonomie bouwende partijen (Belastingdienst, CBS, Kamer van Koophandel, OCW en de in het Financiële Rapportages Coöperatief samenwerkende banken) van u weten hoe u aankijkt tegen het voorgestelde T-link filter. Welke gevolgen ziet u en welke visie heeft u over de (wijze van) invoering, indien wordt overgegaan tot invoering.

Aanleiding

Rapportages in taxonomieën kennen binnen SBR Nederland een filtermechanisme, het zogenaamde P-link filter, in de vorm van een Filing Rule. Indien dit filter mechanisme niet van kracht zou zijn, zouden alle concepten in de taxonomie voor elke rapportage gebruikt mogen worden.

Door te stellen dat alleen de elementen die voldoen aan het P-link filter in een rapport mogen worden opgenomen, kan de auteur van het rapport sturen welke concepten gerapporteerd mogen worden.

Hoewel de P-link binnen SBR in principe niet gebruikt wordt voor presentatie, kunnen partijen het wel daarvoor gebruiken. Door het toepassen van het P-link filter is het ook niet mogelijk facts te rapporteren die met een P-link niet gepresenteerd zouden worden. Met de introductie van tables voor presentatie is het P-link filter hiervoor echter niet meer toereikend doordat het al dan niet opnemen van een fact in een table ook afhankelijk is van andere aspecten, zoals dimensies, period en entity.

Om te garanderen dat alleen facts in een instance worden gerapporteerd die ook daadwerkelijk gepresenteerd worden in de table is een nieuw filtermechanisme nodig: het T-link filter. Het belang en noodzaak van een dergelijk T-link filter is echter niet voor alle domeinen hetzelfde.

In het assurance proces bijvoorbeeld is het voor een accountant een belangrijke voorwaarde om alle informatie die gerapporteerd wordt terug te zien in de presentatie van de jaarrekening omdat hij/zij daar zijn/haar handtekening onder zet. Met name het vertrouwen van de accountants in de keten is hier belangrijk. Vanuit die optiek is een T-link filter van groot belang. Een mitigerende omstandigheid is wel de regel in de Consistente Presentatie dat alle feiten die niet in tabellen gepresenteerd worden alsnog in een aparte sectie moeten worden getoond.

In fiscale processen wordt alleen de informatie die relevant is voor de uitvragende partij op geautomatiseerde wijze verwerkt. De presentatie van een rapport is niet van belang en eventuele extra informatie die niet gepresenteerd kan worden heeft geen invloed op de verwerking van het rapport.

Bijlage 4C

Oplossingsrichtingen

Er zijn verschillende oplossingen mogelijk, ieder met eigen beperkingen. Deze worden hieronder kort beschreven. De T-link oplossing op basis van de Table linkbase is de meest complexe en wordt daarom daarna verder uitgewerkt.

Oplossing	Omschrijving
Presentation linkbase	Het huidige P-link filter op basis van Presentation linkbase wordt momenteel gebruikt in taxonomieën die geen tables bevatten. Het is een filter dat alleen kijkt of het toegestaan is om over een concept te rapporteren. Hierbij worden de overige aspecten niet in ogenschouw genomen. Deze oplossing is daarom niet toereikend als T-link filter. In het jaarverslaggeving domein kan eventueel wel volstaan worden met de Consistente Presentatie regel die voorschrijft niet gepresenteerde feiten alsnog in een aparte sectie op te nemen.
Dimensions linkbase	Een oplossing op basis van Dimensions linkbase (H-link filter) redeneert vanuit de hypercube definities (dimensionele boom). Op deze manier kan er op concepten en dimensionele aspecten gefilterd worden. Dit is niet afdoende omdat bijvoorbeeld period aspecten hier niet in ogenschouw genomen worden.
Table linkbase	Een oplossing op basis van Table linkbase (T-link filter) gebruikt de table definities als filter. In een tabel wordt heel precies gedefinieerd welke data daar getoond wordt. Er wordt niet alleen gedefinieerd dat Concept X getoond wordt, er wordt ook gedefinieerd welke aspecten, zoals periode, dimensies etc., gebruikt moeten worden. Zo kan bijvoorbeeld gemodelleerd worden dat de ene tabel de balans voor enkelvoudig toont, terwijl een andere tabel de balans geconsolideerd toont. Deze oplossing gebruikt de Table linkbase specificatie welke als complex ervaren kan worden door software partijen. Hiervoor kunnen echter mitigerende maatregelen genomen worden zoals verderop in het voorstel beschreven. Een aanvullende afweging is het T-link filter alleen als domein specifieke Filing Rule in te voeren voor de domeinen die het filter noodzakelijk vinden.
Consistente Presentatie	In de Consistente Presentatie is gesteld dat elk feit dat niet gerenderd kan worden in een tabel, in een aparte sectie benoemd moet worden. Daarmee is de directe noodzaak voor een filter in het jaarverslaggeving domein minder, maar het is nog wel de vraag of de accountant deze feiten meeneemt in de controle. Een vraag die ook gesteld moet worden is of de rapporteur zich bewust is van het feit dat er niet te renderen feiten opgevoerd zijn.
Validaties eerder in de keten	Merk op dat in het Assurance proces de controles op XBRL en Filing Rules gebeuren nadat de controlerend accountant zijn werk heeft gedaan. Het is dus mogelijk dat de accountant werk verzet voor een instance die verderop in het proces afgekeurd wordt. In die zin is het zinvol om de controles zo vroeg mogelijk in het proces plaats te laten vinden.

Bijlage 4C

	Een manier om dit te faciliteren is door de rapporteur en/of de controlerend accountant de instance te laten controleren gebruik makend van dezelfde software-componenten zoals die in Digipoort gebruikt worden. De aansluitsuite biedt nu al de mogelijkheid om de controles uit te voeren die Digipoort ook uitvoert. Deze optie neemt de behoefte aan een controle in Filing Rules echter niet weg.
Business Rules	Om ervoor te zorgen dat alleen feiten met bepaalde combinaties van aspect van toegelaten worden voor een rapportage is het mogelijk om dit af te dwingen door hiervoor Business Rules te definiëren. Een Business Rule wordt als formula geïmplementeerd waardoor geen nieuwe afspraak / techniek geïntroduceerd wordt. Deze formula's moeten dan alle aspecten afdekken die al in de tables gedefinieerd zijn. Dergelijke formula's kunnen echter wel complex worden en veel resources vragen. Doordat de Business Rules zijn opgenomen in de taxonomie is het niet eenvoudig mogelijk deze validaties om performance redenen uit te zetten.

Het Table linkbase voorstel

Een oplossing die volledig recht doet aan de wijze waarop alle aspecten een rol spelen in het al dan niet presenteren van een feit is het T-link filter op basis van de Table linkbase. Voor de complexiteit die hiermee gemoeid gaat kan een aantal mitigerende maatregelen genomen worden die verderop beschreven worden. Het T-link zal alleen van toepassing zijn op taxonomieën die gebruik maken van tables. Voor taxonomieën zonder tables blijft het bestaande P-link filter van toepassing.

In table linkbases wordt de structuur en inhoud van een tabel gedefinieerd in het zogenaamde 'Definition Model'. Het Definition Model definieert kolommen/rijen op twee assen, de x-as en de y-as (binnen de NT wordt geen gebruik gemaakt van de z-as). Bij het renderen van een instance worden alleen die feiten in cellen getoond die voldoen aan de specificaties van zowel de kolom als de rij op de x-as en y-as van die cel. Op één as, over het algemeen de y-as, wordt de inhoud van kolommen over het algemeen bepaald door een presentation linkbase. De andere as wordt dan gedefinieerd op basis van andere aspecten, zoals periode en dimensies.

Het Definition Model is onafhankelijk van een DTS gedefinieerd. Door het Definition Model toe te passen op een specifieke DTS ontstaat een zogenaamd 'Structural Model' waarin is vastgelegd hoe de assen daadwerkelijk zijn opgebouwd op basis van de inhoud van die DTS. Op basis van het Structural Model kan dan ook bepaald worden welke combinaties van concepten met aspecten in die DTS in de table gerenderd worden.

Een T-link filter wordt gedefinieerd met behulp van het Structural Model van een table, aangezien alleen op basis van dat model precies bepaald kan worden welke combinaties van concepten en aspecten in de table gerenderd worden. In een taxonomie waarin tables zijn opgenomen is op deze manier geen aanvullende constructie nodig om een T-link filter te realiseren.

Het T-link filter wordt opgenomen in de Filing Rules en de NTA zoals hieronder beschreven.

Filing Rules

De volgende Filing Rule wordt toegevoegd:

Bijlage 4C

In een instance voor een entypoint van een taxonomie met tables MOET ieder fact gerenderd worden in een table die door het entypoint wordt geadresseerd.

De toelichting daarbij is:

De XBRL specificatie maakt het mogelijk dat facts in een XBRL instance document worden opgenomen die niet in een table gerenderd worden, maar uitsluitend zijn vermeld in de schema's waarnaar deze linkbases verwijzen. Om te vermijden dat dergelijke facts worden gerapporteerd dient de combinatie van aspecten van een fact voor te komen in een Structural Model van een table die wordt aangeroepen door het entypoint. Deze regel staat ook wel bekend als het "T-link filter".

Filing Rule FR-NL-5.08 zal worden vervangen door een aangepaste Filing Rule:

In een instance voor een entypoint van een taxonomie zonder tables MOET ieder fact voorkomen in de presentation linkbase die door het entypoint wordt geadresseerd.

NTA

Er zal in dit voorstel een pagina worden toegevoegd waarin het doel en de werking van het T-link filter worden beschreven.

Er zal geen NTA regel m.b.t. het T-link filter worden toegevoegd, vergelijkbaar met NTA regel 2.02.02.04 voor het P-link filter, omdat het niet mogelijk is een taxonomie zodanig specifiek op te stellen dat deze aan een dergelijke regel voldoet zonder geweld te doen aan herbruikbaarheid etc.

Mitigerende maatregelen bij T-link filter

Om tegemoet te komen aan de complexiteit die het implementeren van een T-link filter met zich mee brengt worden de volgende mitigerende maatregelen voorgesteld.

Checklist

Als aanvullende ondersteuning zal per entypoint in de NT een 'checklist' beschikbaar gesteld worden waarin de combinaties van concepten en waarden van aspecten worden opgesomd die voldoen aan het T-link filter. Deze checklist kan gebruikt worden om op eenvoudiger wijze te valideren of de facts in een instance zijn toegestaan. Indien er geen gebruik gemaakt wordt van preparer extensies is deze checklist leidend en kan als alternatief voor het T-link filter gezien worden. Waarbij geldt dat alle toegestane combinaties altijd weer met Table-linkbase gerendeerd moeten kunnen worden of anders geformuleerd de checklist mag geen facts toestaan die niet in het Structural model van het door het entypoint geadresseerde table voorkomt.

Algoritme

Het algoritme waarmee bovenstaande checklist wordt opgesteld zal ook gepubliceerd worden. De beschrijving van dit algoritme dient enerzijds als toelichting op de werking van het T-link filter. Anderzijds kan zo'n beschrijving andere partijen ook richting geven bij het opstellen van een eigen validatie indien dat gewenst is.

Dit laatste kan bijvoorbeeld middels het opzetten van een eigen 'validatie model'. Voor iedere instance eerst een Structural Model bepalen om op het T-link filter te kunnen valideren zal over het algemeen een te grote belasting van resources zijn. Met behulp van een eigen 'validatie model' kan de informatie in het Structural Model eenmalig worden opgeslagen in een structuur die is toegespitst op de verwerking in de eigen systemen. De op te leveren checklist is in feite één mogelijk implementatie van zo'n 'validatie model'.

Vragen

Voor de SBR taxonomie bouwende partijen is het van belang om de mening van de marktpartijen op dit voorstel te achterhalen in de vorm van een marktconsultatie. Op

Bijlage 4C

onderstaande vragen ontvangen de SBR taxonomie bouwende partijen graag een antwoord met een toelichting.

- 1) Wat is uw mening omtrent de verschillende oplossingen zoals beschreven in deze RfC?
- 2) Wat is uw visie op het tijdstip waarop één van de oplossingen ingevoerd kan worden?
- 3) Heeft u (aanvullende) opmerkingen betreffende de verschillende oplossingen?

Reacties

U wordt verzocht uw reacties voor 22 december 2017 naar het adres sbr@logius.nl te sturen met in het onderwerp de tekst 'RfC T-link filter'. U kunt u reacties in .pdf, .txt, .odf of .docx formaat indienen. Alle reacties worden in .pdf formaat geplaatst op de webpagina's van SBR. Na de sluitingsdatum zal het SBR team de rapportages verwerken tot een standpunt met betrekking tot de invoering. Dit standpunt zal eveneens gepubliceerd worden op de webpagina van SBR.