

Informatiegids EZ taxonomie (NT11)

Documentnaam: Informatiegids EZ taxonomie (NT11)

Versie: 1.0

Datum: 17 november 2016

Voorwoord

Standard Business Reporting

Standard Business Reporting (SBR) is de internationale verzamelterm voor de initiatieven die als doel hebben verantwoordingsinformatie-uitwisseling te vereenvoudigen en op deze wijze de maatschappelijke lasten van verantwoording te verminderen. In het SBR Programma werken partijen uit overheid en markt samen om het samenstellen en uitwisselen van (financiële) rapportages te vereenvoudigen.

In samenwerking met diverse ketenpartners heeft het SBR programma de Nederlandse Taxonomie (NT) gerealiseerd voor informatie-uitwisseling in de financiële verantwoordingsketen. Met deze taxonomie wordt het voor ondernemers bijvoorbeeld gemakkelijker om aan hun informatieplichten te voldoen die voortvloeien uit het jaarrekeningenrecht en andere wetgeving.

De realisatie van de NT draagt bij aan een verregaande semantische standaardisering van gegevensdefinities door hun onderlinge relaties in de taxonomie eenduidig vast te leggen. De gebruiker van de taxonomie mag erop vertrouwen dat de taxonomie een naar de stand van de wet- en regelgeving juiste en volledige set van gegevens bevat. In de NT zijn begrippen zoveel mogelijk genormaliseerd waardoor redundantie en onnodige verschillen in de uit te vragen gegevens worden weggenomen. Door toepassing van de NT maakt een rapporteur gebruik van één geharmoniseerde gegevensverzameling.

EZ taxonomie

De EZ taxonomie is dat deel van de Nederlandse Taxonomie dat zich richt op het definiëren van de concepten van de Nederlandse Corporate Governance Code. Deze informatiegids beoogt om de inhoud van de EZ taxonomie (NT11) nader uiteen te zetten.

Reacties en commentaren

Om de volledigheid en juistheid van deze informatiegids te borgen houdt het SBR programma zich voortdurend aanbevolen voor reacties en commentaren. Ontvangen commentaren en ontwikkelingen in de praktijk kunnen aanleiding geven voor aanpassing van deze informatiegids. Jaarlijks wordt een geactualiseerde versie van de informatiegids gepubliceerd gebaseerd op de ontwikkelingen van dat jaar.

Contact informatie

Het Standard Business Reporting programma kan worden benaderd via de onderstaande contact informatie:

<i>Aanhef:</i>	Standard Business Reporting programma
<i>Ter attentie van:</i>	Delivery Manager Gegevens (optioneel)
<i>Adres:</i>	Wilhelmina van Pruisenweg 52 2595 AN, Den Haag
<i>Postbus:</i>	Postbus 96810 2509 JE, Den Haag
<i>Telefoon:</i>	070 889 6319
<i>Email:</i>	sbr@logius.nl
<i>Website:</i>	http://www.sbr-nl.nl

Inhoudsopgave

Versie historie.....	5
1 Inleiding op dit document	6
1.1 Doel van dit document	6
1.2 Doelgroep van dit document.....	6
1.3 Referenties naar andere bronnen	6
2 Inleiding op de EZ taxonomie	7
2.1 Doel van de EZ taxonomie	7
2.2 Gebruik van de EZ taxonomie	7
2.3 Inhoud van de EZ taxonomie	7
2.4 Updaten van de EZ taxonomie	7
2.5 Ondersteunende documenten bij de EZ taxonomie	8
3 Architectuur van de EZ taxonomie	9
3.1 XBRL specificaties	9
3.2 Nederlandse Taxonomie Architectuur	9
4 Structuur van de EZ taxonomie	10
4.1 Entry points	10
4.2 Presentation	11
4.2.1 Presentation linkbase	11
4.2.2 Table linkbases	11
4.2.3 Generic linkrole order.....	11
4.2.4 Presentation hierarchy	12
4.3 Validation	12
4.3.1 Dimension linkbases	12
4.3.2 Formula linkbases.....	12
4.4 Dictionary	12
4.4.1 Extended linkroles (ELRs).....	12
4.4.2 Concepten.....	12
4.4.3 Assen.....	12
4.4.4 Explicit members	13
4.4.5 Typed members.....	13
4.4.6 Definities.....	13
4.4.7 Labels.....	13
4.4.8 Referenties	13
4.4.9 Semantische relaties.....	13

Versie historie

De inhoudelijke wijzigingen ten opzichte van voorgaande versies van de informatiegids worden hieronder uiteengezet:

Versie	Datum	Beschrijving van wijzigingen
0.9	17 november 2016	Initiële conceptversie
1.0	17 november 2016	Publicatieversie

1 Inleiding op dit document

1.1 Doel van dit document

Het doel van dit document is het geven van een introductie in de taxonomie van het Ministerie van Economische Zaken (EZ). Het beoogt om de inhoud van de EZ taxonomie uiteen te zetten en om de doelgroep meer inzicht te geven in welke structuren hierbij gehanteerd worden. Dit document is een informatiegids voor de EZ taxonomie.

1.2 Doelgroep van dit document

De informatiegids is bestemd voor iedereen die een goed beeld wil krijgen van de EZ taxonomie of die gebruik wil maken van andere ondersteunende documenten die bij de EZ taxonomie beschikbaar worden gesteld. De EZ taxonomie is opgesteld in XBRL (eXtensible Business Reporting Language). Voor het begrijpen van deze informatiegids is kennis van het technische formaat van XBRL niet per se noodzakelijk. Het gaat er wel vanuit dat de lezer bekend is met de basisconcepten van XBRL en SBR.

De doelgroep van dit document omvat derhalve tenminste de volgende partijen:

- Softwareleveranciers
- Accountants
- Rapporteurs
- Andere uitvragende organisaties
- Controleurs van de EZ taxonomie

1.3 Referenties naar andere bronnen

In dit document wordt regelmatig gerefereerd naar andere bronnen voor meer details. In het onderstaande overzicht zijn deze bronnen nader uiteengezet:

Bron	Beschrijving	Link
SBR website	De website van het Standard Business Reporting (SBR) programma in Nederland.	http://www.sbr-nl.nl
SBR NTA wiki	De wiki pagina van de Nederlandse Taxonomie Architectuur (NTA) van het SBR programma in Nederland.	http://www.wikixl.nl/wiki/sbr/
XBRL International specificatie sub-site	De website met alle officiële XBRL specificaties.	https://specifications.xbrl.org/

2 Inleiding op de EZ taxonomie

2.1 Doel van de EZ taxonomie

Het doel van de EZ taxonomie is het beschikbaar stellen van een woordenboek van begrippen die gebruikt kunnen worden door andere partijen om een verantwoordingsrapportage ('entrypoint') op te stellen. Deze begrippen vloeien voort uit wet- en regelgeving die onder de verantwoordelijkheid valt van het Ministerie van Economische Zaken.

2.2 Gebruik van de EZ taxonomie

De voornaamste groepen van gebruikers van de EZ taxonomie en hun redenen voor toepassing zijn in de onderstaande tabel samengevat:

Gebruikersgroep	Toepassing
Uitvragende partijen	Uitvragende partijen kunnen de elementen van de EZ taxonomie gebruiken bij het opstellen van een eigen verantwoordingstaxonomie.
Overige gebruikers	Overige gebruikers kunnen de EZ taxonomie gebruiken voor verschillende redenen, waaronder het controleren van de inhoud van de taxonomie of het gebruik voor interne doeleinden.

2.3 Inhoud van de EZ taxonomie

De inhoud van de EZ taxonomie bestaat uit op dit moment uit één entrypoint voor de Nederlandse Corporate Governance Code. Hierin worden de elementen gedefinieerd die hun oorsprong vinden in de Nederlandse Corporate Governance Code. Deze elementen zijn gebaseerd op het voorstel van 11 februari 2016 voor de herziening van de Nederlandse Corporate Governance Code. Deze herziening zal naar verwachting in 2016 definitief gemaakt worden.

De EZ taxonomie hergebruikt geen elementen uit andere taxonomieën. De EZ taxonomie is te classificeren als een zogenaamde 'core' taxonomie. Het primaire doel van een core taxonomie is het definiëren en beschikbaar stellen van XBRL elementen op basis van wet- en regelgeving. In een core taxonomie worden de gedefinieerde elementen bij elkaar gebracht in een overzichtelijk geheel voor de betreffende wet- en regelgeving.

2.4 Updaten van de EZ taxonomie

De EZ taxonomie wordt tenminste jaarlijks geüpdatet, waarbij de wijzigingen in de inhoud vooral plaatsvinden als gevolg van:

- Wijzigingen in de bestaande wet- en regelgeving;
- Invoering van nieuwe wet- en regelgeving;
- Verbeteringen in de EZ taxonomie

Deze update maakt het mogelijk om inconsistenties te verwijderen en om andere correcties door te voeren op de EZ taxonomie. Daarnaast kunnen verbeteringen worden aangebracht op basis van de feedback die ontvangen is vanuit de markt. In sommige gevallen zal de EZ taxonomie ook worden

geüpdatet om veranderingen in de techniek te verwerken, zoals de gehanteerde XBRL specificaties of wijzigingen in de architectuur van de EZ taxonomie (zie hoofdstuk 3 voor meer informatie over de architectuur).

In het geval van belangrijke onjuistheden in de EZ taxonomie met een urgent karakter bestaat de mogelijkheid dat de EZ taxonomie wordt aangepast door middel van een fourthrestel procedure of dat een volledig nieuwe versie wordt uitgebracht waarin de onjuistheden zijn gecorrigeerd.

De geconstateerde onjuistheden in de EZ taxonomie die gevolgen hebben voor het gebruik van de taxonomie maar die niet zo groot zijn dat ze een fourthrestel procedure of een nieuwe versie rechtvaardigen worden 'known errors' genoemd. Deze known errors worden bijgehouden op een known error lijst en gepubliceerd op de SBR website.

2.5 Ondersteunende documenten bij de EZ taxonomie

De ondersteunende documenten die tegelijkertijd met de EZ taxonomie worden gepubliceerd omvatten onder meer:

Document	Beschrijving
Release notes	De release notes beschrijven de belangrijkste ontwikkelingen en wijzigingen in deze versie van de taxonomie.
Entrypoint spreadsheet	Het entrypoint spreadsheet omvat de rendering van de presentation linkbases in een spreadsheet weergave. Hierin wordt de volgorde van de rapporteerbare concepten voor elk entrypoint weergegeven.

3 Architectuur van de EZ taxonomie

De uitgangspunten voor de architectuur van de EZ taxonomie bevinden zich in de toepassing van de XBRL specificaties en de naleving van de Nederlandse Taxonomie Architectuur (NTA) van het SBR programma.

3.1 XBRL specificaties

De basis van de taxonomie bevindt zich in de toepassing van de verschillende XBRL specificaties. Een taxonomie kan binnen SBR gebruik maken van de volgende XBRL specificaties:

- XBRL 2.1
- XBRL Dimensions 1.0
- XBRL Formula 1.0
- Generic Labels 1.0
- Generic Links 1.0
- Generic References 1.0
- Generic Preferred Label 1.0
- Data Type Registry 1.0
- Functions Registry 1.0
- Link Role Registry 2.0
- Link Role Registry 1.0
- Units Registry 1.0
- Table Linkbase 1.0
- Versioning 1.0

De inhoud van deze specificaties is te vinden op de XBRL International specificatie sub-site. De taxonomie zal te allen tijde voldoen aan de bovengenoemde XBRL specificaties.

3.2 Nederlandse Taxonomie Architectuur

De Nederlandse Taxonomie Architectuur (NTA) bevat de architectuurregels voor elke SBR taxonomie. De honderden inhoudelijke regels die opgenomen zijn in de NTA kaderen de toepassing van de verschillende XBRL specificatie nader in. Dit is noodzakelijk omdat de XBRL specificaties een brede basis hebben om in zoveel mogelijk situaties over de gehele wereld toegepast te kunnen worden. Een aantal van de mogelijkheden van XBRL zijn in bepaalde omstandigheden echter niet wenselijk in de Nederlandse context van het SBR programma.

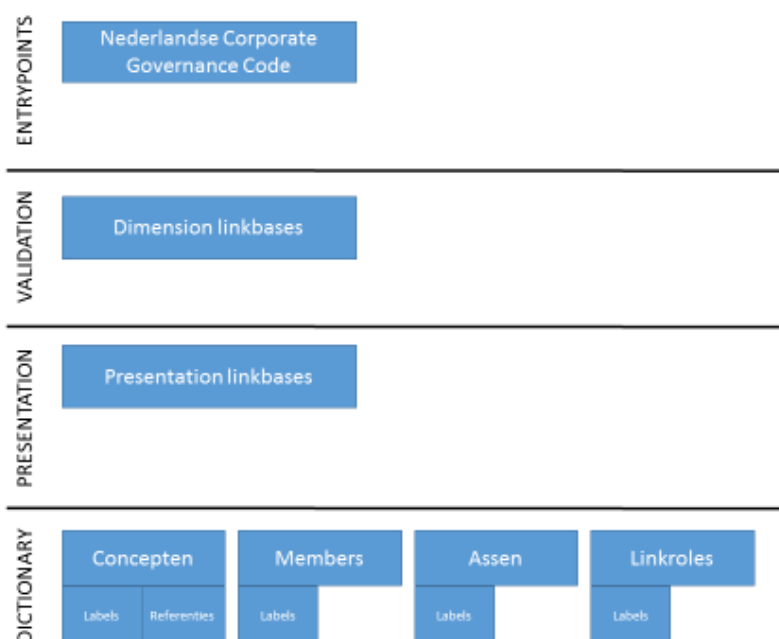
De architectuurregels zorgen voor een consistente, voorspelbare en controleerbare architectuur van de taxonomie. De naleving van de architectuurregels is een belangrijke stap bij de toetsing van de kwaliteit van de taxonomie.

De verschillende regels van de NTA worden niet in dit document opgenomen, maar hiervoor wordt verwezen naar de SBR NTA wiki.

4 Structuur van de EZ taxonomie

De EZ taxonomie is een 'core' taxonomie. Dit betekent dat het primaire doel van deze taxonomie is om elementen beschikbaar te stellen die hun oorsprong hebben in de Nederlandse Corporate Governance Code. Deze elementen kunnen door uitvragende partijen worden toegepast wanneer in hun informatie-uitvraag deze wet- en regelgeving een rol speelt. Deze opzet faciliteert hergebruik van deze elementen door uitvragende partijen binnen SBR.

De structuur van de EZ taxonomie is gebaseerd op de standaard structuur voor elke SBR taxonomie in Nederland. De structuur van de EZ taxonomie wordt in de onderstaande figuur geïllustreerd:



Figuur 1 – Structuur van de EZ taxonomie

De verschillende onderdelen worden in de onderstaande paragrafen nader uiteengezet.

4.1 Entrypoints

Een entrypoint is – zoals de naam ook al aangeeft - voor de meeste gebruikers de ingang naar een taxonomie. Het entrypoint importeert de relevante linkbases uit de 'presentation' en 'validation' folders om een specifiek rapportageraamwerk te creëren. Dit rapportageraamwerk geeft aan op welke wijze de gegevens gepresenteerd en gevalideerd dienen te worden.

De EZ taxonomie bestaat uit het volgende entrypoint:

- Nederlandse Corporate Governance Code

Het primaire doel van dit entrypoint is niet om de mogelijkheid te bieden om een rapportage op te stellen. Het entrypoint zal dan ook niet in Digipoort open worden gesteld voor aanleveringen aan een uitvragende partij. Dit entrypoint beoogt om de gedefinieerde elementen die hun oorsprong vinden in de Nederlandse Corporate Governance Code beschikbaar te stellen. Door dit in de vorm te doen van een taxonomie, worden de gedefinieerde elementen overzichtelijk, beheersbaar en controleerbaar. De verwachting is dat dit ten goede komt aan de kwaliteit van de gedefinieerde elementen.

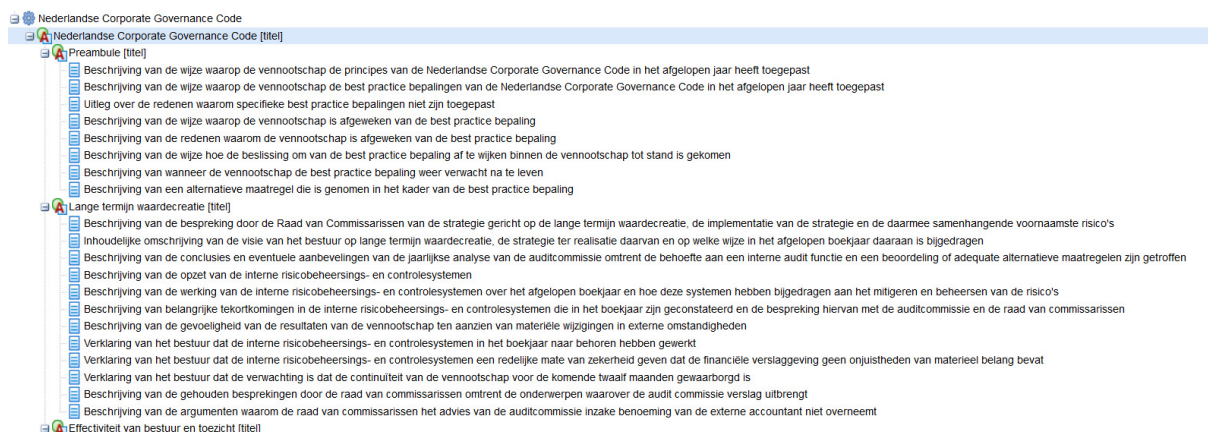
4.2 Presentation

4.2.1 Presentation linkbase

Presentation linkbases geven de presentatierelaties weer tussen concepten binnen een ELR. Deze presentatierelaties zijn hiërarchisch van aard en hanteren hiervoor een parent-child arc. Hierdoor ontstaat een zogenaamde ‘boomstructuur’ die de volgorde van de verschillende concepten bepaalt. Het eerste concept in de hiërarchie is altijd een abstract concept; binnen SBR ook wel een presentationItem genoemd. Het is een concept waarover niet gerapporteerd kan worden, maar gebruikt wordt om de presentatierelaties vorm te geven.

In de EZ taxonomie wordt de presentation linkbase gebruikt om de gedefinieerde concepten weer te geven in dezelfde volgorde als in de tekst van de Nederlandse Corporate Governance Code. Hierdoor is de oorsprong van een concept direct helder en heeft dit een positieve invloed op de controleerbaarheid van de concepten.

In de onderstaande afbeelding is een voorbeeld opgenomen van de presentation linkbase van de EZ taxonomie waaruit de beschreven hiërarchische structuur van de concepten blijkt:



Figuur 2 – Presentation linkbase EZ taxonomie

4.2.2 Table linkbases

De EZ taxonomie bevat geen table linkbases.

4.2.3 Generic linkrole order

De generic linkrole order is een SBR constructie die sinds 2011 wordt toegepast om de presentatievolgorde van ELRs aan te geven. De generic linkrole order is een generic linkbase die gebruik maakt van de XBRL Generic Links specificatie. De generic linkrole order is ontstaan omdat XBRL geen officiële methode heeft om de volgorde van ELRs aan te geven, terwijl taxonomie-auteurs hier wel behoefte aan hebben. De generic linkrole order koppelt een ELR aan een resource die het volgordenummer van de betreffende ELR aangeeft.

De EZ taxonomie bevat slechts één ELR, waardoor de waarde van de generic linkrole order beperkt is. Desalniettemin is de generic linkrole order beschikbaar in de EZ taxonomie in het volgorde bestand: `../presentation/ez-ncgc-generic-linkrole-order.xml`.

4.2.4 Presentation hierarchy

De EZ taxonomie bevat geen presentation hierarchy.

4.3 Validation

4.3.1 Dimension linkbases

De EZ taxonomie maakt geen gebruik van dimensionele linkbases, anders dan om de rapporteerbare concepten a-dimensioneel te maken in lijn met de NTA. Hierbij worden de gedefinieerde concepten aan een lege hypercube gekoppeld, zodat er geen aspect informatie meegegeven kan worden zonder dat dit een validatiefout oplevert. De NTA schrijft voor dat concepten in een taxonomie of a-dimensioneel of dimensioneel zijn.

4.3.2 Formula linkbases

Er zijn geen business rules gedefinieerd voor de EZ taxonomie. Hierdoor bevat de EZ taxonomie geen formula linkbases.

4.4 Dictionary

4.4.1 Extended linkroles (ELRs)

Extended linkroles (ELRs) zijn een technisch scheidingsmechanisme dat voor verschillende doeleinden gebruikt kan worden. Het dient om een groep aan elementen bij elkaar te clusteren in een logische set. Het kan onder meer gebruikt worden voor presentatie doeleinden en validatiedoeleinden.

In de EZ taxonomie komt slechts één ELR voor die zowel voor presentatie- als voor validatiedoeleinden gebruikt wordt. Deze ELR wordt zowel in de presentation linkbase als in de dimension linkbase aangeroepen. Hierdoor lopen de presentatierelaties en dimensionele relaties synchroon.

4.4.2 Concepten

Concepten zijn de rapporteerbare elementen van een taxonomie. Deze elementen zijn gedefinieerd op basis van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving.

In de EZ taxonomie zijn enkele tientallen concepten gedefinieerd. Aan elk concept is een datatype (veelal een string) en een period type (veelal een duration) toegekend.

4.4.3 Assen

Assen (dimensies) koppelen een typed member of één of meer explicit members aan een concept, zodat deze members als aspecten van een concept gebruikt kunnen worden in een dimensionele constructie. Wanneer explicit member aan een as gekoppeld worden, spreken we van een explicit dimensie. Wanneer een typed member aan een as gekoppeld word, spreken we van een typed dimensie.

De EZ taxonomie heeft op basis van de onderliggende wet- en regelgeving een aantal typed dimensies gedefinieerd die door uitvragende partijen toegepast kunnen worden.

4.4.4 Explicit members

Explicit members zijn door de taxonomie-auteur gedefinieerde aspecten van een concept die gebruikt te kunnen worden om een dimensionele constructie te vormen; bijvoorbeeld in de vorm van een tabel. De EZ taxonomie heeft geen explicit members gedefinieerd.

4.4.5 Typed members

Typed member zijn aspecten van een concept die door een rapporteur zelf opgegeven kan worden in het instance document. Dit aspect komt als typed member in de context van het instance document terecht.

In de EZ taxonomie zijn een aantal typed member gedefinieerd die door uitvragende partijen toegepast kunnen worden.

4.4.6 Definities

Elk concept is uniek beschreven in de vorm van een definitie. Deze definities geven een tekstuele beschrijving van het concept om de betekenis te verduidelijken. De definities zijn voor elk concept opgenomen in een documentation label.

4.4.7 Labels

Elk concept heeft een Nederlandstalige en een Engelstalig standaard label. Een standaard label moet altijd uniek zijn. Hierdoor beschrijft het eenduidig het element. Voor presentatie-doeleinden komen soms ook andere soorten labels voor in een taxonomie.

In de EZ taxonomie komen naast de eerder genoemde documentation labels, soms ook terse labels voor. Dit zijn labels die het uitgebreide standaard label verkorten naar een overzichtelijkere, kortere variant.

4.4.8 Referenties

Elk concept heeft minimaal een referentie naar de betreffende paragraaf uit de Nederlandse Corporate Governance Code. Deze referenties zijn opgenomen in de reference linkbase.

4.4.9 Semantische relaties

Voor de EZ taxonomie zijn geen semantische relaties gedefinieerd.