



Releasenotes

*Behorend bij de Nederlandse Taxonomie versie 11
ten behoeve van het deponeren van
jaarverantwoordingen bij het Handelsregister van
de Kamer van Koophandel*

Versie: nt11/20161214
Datum: 14 december 2016

Standard Business Reporting Programma
Een initiatief van de Nederlandse Overheid



Colofon

Documentnaam: Releasenotes
Versie: nt11/20161214
Datum: 14 december 2016

Versiebeheer

Releasedatum	Wijziging	Versie
14 december 2016	Initiële versie	nt11/20161214



Inhoud

Colofon	1
Versiebeheer.....	1
1. Inleiding.....	2
1.1 Scope en reikwijdte	2
2. Veranderingen in architectuur en/of structuur	3
2.1 Wijzigingen in structuur	3
2.2 Wijzigingen in architectuur	7
3. Inhoudelijke veranderingen	7



1. Inleiding

1.1 Scope en reikwijdte

Met behulp van de Nederlandse Taxonomie (NT) kunnen rapportages op basis van XBRL worden opgesteld. Dit document beschrijft de wijzigingen voor het Kamer van Koophandel deel van de NT11 ten opzichte van de NT10. Deze releasenotes zijn uitsluitend van toepassing op de Kamer van Koophandel rapportages in de Nederlandse Taxonomie, versie 11 en van toepassing voor de volgende rapportages:

- Jaarverantwoording 2016 NL-GAAP voor microrechtspersonen
- Jaarverantwoording 2016 NL-GAAP voor microrechtspersonen - publicatiestukken
- Jaarverantwoording 2016 NL-GAAP voor kleine rechtspersonen
- Jaarverantwoording 2016 NL-GAAP voor kleine rechtspersonen - publicatiestukken
- Jaarverantwoording 2016 NL-GAAP voor kleine rechtspersonen - verticale balans
- Jaarverantwoording 2016 NL-GAAP voor kleine rechtspersonen - publicatiestukken - verticale balans
- Jaarverantwoording 2016 NL-GAAP voor middelgrote rechtspersonen
- Jaarverantwoording 2016 NL-GAAP voor middelgrote rechtspersonen - verticale balans
- Jaarverantwoording 2016 NL-GAAP voor grote rechtspersonen
- Jaarverantwoording 2016 NL-GAAP voor grote rechtspersonen
- Jaarverantwoording 2016 NL-GAAP voor banken
- Jaarverantwoording 2016 NL-GAAP voor verzekeringsmaatschappijen
- Jaarverantwoording 2016 NL-GAAP voor pensioenfondsen
- Jaarverantwoording 2016 NL-GAAP voor beleggingsentiteiten
- Jaarverantwoording 2016 NL-GAAP voor coöperaties
- Jaarverantwoording 2016 NL-GAAP voor commerciële stichtingen en verenigingen
- Jaarverantwoording 2016 NL-GAAP voor organisaties-zonder-winststreven
- Jaarverantwoording 2016 NL-GAAP voor toegelaten instellingen volkshuisvesting¹
- Jaarverantwoording 2016 NL-GAAP voor fondsenwervende instellingen
- Jaarverantwoording 2016 NL-GAAP voor zorginstellingen
- Jaarverantwoording 2016 NL-GAAP voor onderwijsinstellingen
- Jaarverantwoording 2016 NL-GAAP voor verenigingen onder firma & commanditaire vennootschappen
- Jaarverantwoording 2016 IFRS NL
- Jaarverantwoording 2016 IFRS SME NL

De in het grijs opgenomen entrypoints zijn de rapportages die gepland staan voor opname in een extensie op de NT11 in januari 2017, maar geen onderdeel uitmaken van de huidige bètaversie van de KvK taxonomie. Het entrypoint "Jaarverantwoording 2016 NL-GAAP voor kleine organisaties-zonder-winststreven" staat gepland voor de definitieve versie van de KvK taxonomie NT11.

¹ De Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving voor toegelaten instellingen volkshuisvesting (RJ645) zijn in 2016 gewijzigd en verwijzen voor de inhoudelijk te rapporteren concepten naar de op dit moment nog niet gepubliceerde "Regeling toegelaten instellingen volkshuisvesting 2016". Het is nog onduidelijk wanneer deze regeling definitief zal worden.



2. Veranderingen in architectuur en/of structuur

2.1 Wijzigingen in structuur

2.1.1 *Wijzigingen in folderstructuur en releasemanagement*

De KvK taxonomie is opgezet conform de RFC "Folder structuur en releasemanagement". Nadere informatie hierover is te vinden op:

http://www.sbr-nl.nl/fileadmin/SBR/documenten/NT_2015/20150918_Request_For_Comments_Folder_structuur_en_releasemanagement.pdf

2.1.2 *Wijzigingen in entrypoints*

In de voorgaande jaren is het aantal entrypoints dat gehanteerd kan worden om een jaarverantwoording te deponeren bij het Handelsregister van de Kamer van Koophandel uitgebreid naar ruim 100 verschillende varianten als gevolg van het toevoegen van de ondersteuning voor bijzondere bedrijfstakken. Deze grote hoeveelheid entrypoints zorgt voor een groot aantal vragen over wanneer welke rapportage toegepast dient te worden. Daarnaast worden in de praktijk slechts een beperkt aantal rapportages door organisaties daadwerkelijk gebruikt om een jaarverantwoording te deponeren. In dit kader is een analyse uitgevoerd op de rapportages van de NT10 om te achterhalen wat de mogelijkheden zijn om het aantal entrypoints in de NT11 te kunnen reduceren. Op basis van deze analyse is gebleken dat totaal 18 entrypoints nodig zijn om te waarborgen dat nagenoeg alle rapportagemogelijkheden door de NT11 worden ondersteund.

De oorzaken voor deze reductie worden hieronder uiteengezet:

- **Het combineren van verschillende indelingen van de financiële overzichten.**

In de NT10 zijn verschillende indelingen gemodelleerd voor de winst- en verliesrekening en het kasstroomoverzicht. Zo omvat de winst- en verliesrekening een functionele en een categoriale indeling en het kasstroomoverzicht zowel een directe als indirecte indeling. Elke unieke set van verschillende combinaties van deze financiële overzichten leiden in de NT10 tot een apart entrypoint. Een groot deel van de inhoud van deze verschillende indelingen van deze overzichten overlappen elkaar echter. Door de verschillende indelingen te combineren, kan het aantal entrypoints sterk gereduceerd worden. Zo is in de NT11 voor de winst-en-verliesrekening zowel de categoriale indeling als de functionele indeling gezamenlijk opgenomen worden in één variant van de winst- en verliesrekening. Hierdoor worden beide indelingen ondersteund, maar dient een opsteller zelf te bepalen welke van de informatie-elementen uit deze indelingen gehanteerd gaan worden. Een bijkomend voordeel is dat de rapporteur meer vrijheid krijgt in zijn rapportagemogelijkheden, aangezien een opsteller nu ook een hybride vorm qua indeling kan rapporteren zoals geregeld in de praktijk voorkomt. Er zullen waarschuwingen worden toegevoegd door middel van XBRL Formulas om de opsteller te attenderen wanneer zij concepten van verschillende versies willen rapporteren.

Als gevolg van deze reductie is de verandering van de benaming van de entrypoints hieronder opgenomen:



Entrypoint in NT10	Entrypoint in NT11
Jaarverantwoording 2015 publicatiestukken voor een micro-entiteit	Jaarverantwoording 2016 NL-GAAP voor microrechtspersonen - publicatiestukken
Jaarverantwoording 2015 inrichtingsstukken voor een micro-entiteit	Jaarverantwoording 2016 NL-GAAP voor microrechtspersonen
Jaarverantwoording 2015, Inrichtingsstukken voor een kleine rechtspersoon (bestaande uit de balans in een horizontale opstelling en de winst- en verliesrekening volgens de categoriale indeling)	Jaarverantwoording 2016 NL-GAAP voor kleine rechtspersonen
Jaarverantwoording 2015, Inrichtingsstukken voor een kleine rechtspersoon (bestaande uit de balans in een horizontale opstelling en de winst- en verliesrekening volgens de functionele indeling)	
Jaarverantwoording 2015, Inrichtingsstukken voor een kleine rechtspersoon (bestaande uit de balans in een verticale opstelling en de winst- en verliesrekening volgens de categoriale indeling)	Jaarverantwoording 2016 NL-GAAP voor kleine rechtspersonen – verticale balans
Jaarverantwoording 2015, Inrichtingsstukken voor een kleine rechtspersoon (bestaande uit de balans in een verticale opstelling en de winst- en verliesrekening volgens de functionele indeling)	
Jaarverantwoording 2015, Publicatiestukken voor een kleine rechtspersoon (bestaande uit de balans in een horizontale opstelling)	Jaarverantwoording 2016 NL-GAAP voor kleine rechtspersonen - publicatiestukken
Jaarverantwoording 2015, Publicatiestukken voor een kleine rechtspersoon (bestaande uit de balans in een verticale opstelling)	Jaarverantwoording 2016 NL-GAAP voor kleine rechtspersonen – publicatiestukken – verticale balans
Jaarverantwoording 2015, Inrichtingsstukken voor een middelgrote rechtspersoon (bestaande uit de balans in een horizontale opstelling, de winst- en verliesrekening volgens de categoriale indeling en het kasstroomoverzicht volgens de directe methode)	Jaarverantwoording 2016 NL-GAAP voor middelgrote rechtspersonen
Jaarverantwoording 2015, Inrichtingsstukken voor een middelgrote rechtspersoon (bestaande uit de balans in een horizontale opstelling, de winst- en verliesrekening volgens de categoriale indeling en het kasstroomoverzicht volgens de indirecte methode)	
Jaarverantwoording 2015, Inrichtingsstukken voor een middelgrote rechtspersoon (bestaande uit de balans in een horizontale opstelling, de winst- en verliesrekening volgens de functionele indeling en het kasstroomoverzicht volgens de directe methode)	
Jaarverantwoording 2015, Inrichtingsstukken voor een middelgrote rechtspersoon (bestaande uit de balans in een horizontale opstelling, de winst- en verliesrekening volgens de functionele indeling en het kasstroomoverzicht volgens de indirecte methode)	
Jaarverantwoording 2015, Publicatiestukken voor een middelgrote rechtspersoon (bestaande uit de balans in een horizontale opstelling, de winst- en verliesrekening volgens de categoriale indeling en het kasstroomoverzicht volgens de directe methode)	
Jaarverantwoording 2015, Publicatiestukken voor een middelgrote rechtspersoon (bestaande uit de balans in een horizontale opstelling, de winst- en verliesrekening volgens de categoriale indeling en het kasstroomoverzicht volgens de indirecte methode)	
Jaarverantwoording 2015, Publicatiestukken voor een middelgrote rechtspersoon (bestaande uit de balans in een horizontale opstelling, de winst- en verliesrekening volgens de functionele indeling en het kasstroomoverzicht volgens de directe methode)	
Jaarverantwoording 2015, Publicatiestukken voor een middelgrote rechtspersoon (bestaande uit de balans in een horizontale opstelling, de winst- en verliesrekening volgens de functionele indeling en het kasstroomoverzicht volgens de indirecte methode)	
Jaarverantwoording 2015, Inrichtingsstukken voor een middelgrote rechtspersoon (bestaande uit de balans in een verticale opstelling, de winst- en verliesrekening volgens	
Jaarverantwoording 2015, Inrichtingsstukken voor een middelgrote rechtspersoon (bestaande uit de balans in een verticale opstelling, de winst- en verliesrekening volgens	Jaarverantwoording 2016 NL-GAAP voor middelgrote rechtspersonen – verticale



de categoriale indeling en het kasstroomoverzicht volgens de directe methode)	balans
Jaarverantwoording 2015, Inrichtingsstukken voor een middelgrote rechtspersoon (bestaande uit de balans in een verticale opstelling, de winst- en verliesrekening volgens de categoriale indeling en het kasstroomoverzicht volgens de indirecte methode)	
Jaarverantwoording 2015, Inrichtingsstukken voor een middelgrote rechtspersoon (bestaande uit de balans in een verticale opstelling, de winst- en verliesrekening volgens de functionele indeling en het kasstroomoverzicht volgens de directe methode)	
Jaarverantwoording 2015, Inrichtingsstukken voor een middelgrote rechtspersoon (bestaande uit de balans in een verticale opstelling, de winst- en verliesrekening volgens de functionele indeling en het kasstroomoverzicht volgens de indirecte methode)	
Jaarverantwoording 2015, Publicatiestukken voor een middelgrote rechtspersoon (bestaande uit de balans in een verticale opstelling, de winst- en verliesrekening volgens de categoriale indeling en het kasstroomoverzicht volgens de directe methode)	
Jaarverantwoording 2015, Publicatiestukken voor een middelgrote rechtspersoon (bestaande uit de balans in een verticale opstelling, de winst- en verliesrekening volgens de categoriale indeling en het kasstroomoverzicht volgens de indirecte methode)	
Jaarverantwoording 2015, Publicatiestukken voor een middelgrote rechtspersoon (bestaande uit de balans in een verticale opstelling, de winst- en verliesrekening volgens de functionele indeling en het kasstroomoverzicht volgens de directe methode)	
Jaarverantwoording 2015, Publicatiestukken voor een middelgrote rechtspersoon (bestaande uit de balans in een verticale opstelling, de winst- en verliesrekening volgens de functionele indeling en het kasstroomoverzicht volgens de indirecte methode)	
Jaarverantwoording 2015 voor een grote rechtspersoon (bestaande uit de balans in een horizontale opstelling, de winst- en verliesrekening volgens de categoriale indeling en het kasstroomoverzicht volgens de directe methode)	Jaarverantwoording 2016 NL-GAAP voor grote rechtspersonen
Jaarverantwoording 2015 voor een grote rechtspersoon (bestaande uit de balans in een horizontale opstelling, de winst- en verliesrekening volgens de categoriale indeling en het kasstroomoverzicht volgens de indirecte methode)	
Jaarverantwoording 2015 voor een grote rechtspersoon (bestaande uit de balans in een horizontale opstelling, de winst- en verliesrekening volgens de functionele indeling en het kasstroomoverzicht volgens de directe methode)	
Jaarverantwoording 2015 voor een grote rechtspersoon (bestaande uit de balans in een horizontale opstelling, de winst- en verliesrekening volgens de functionele indeling en het kasstroomoverzicht volgens de indirecte methode)	
Jaarverantwoording 2015 voor een grote rechtspersoon (bestaande uit de balans in een verticale opstelling, de winst- en verliesrekening volgens de categoriale indeling en het kasstroomoverzicht volgens de directe methode)	Jaarverantwoording 2016 NL-GAAP voor grote rechtspersonen – verticale balans
Jaarverantwoording 2015 voor een grote rechtspersoon (bestaande uit de balans in een verticale opstelling, de winst- en verliesrekening volgens de categoriale indeling en het kasstroomoverzicht volgens de indirecte methode)	
Jaarverantwoording 2015 voor een grote rechtspersoon (bestaande uit de balans in een verticale opstelling, de winst- en verliesrekening volgens de functionele indeling en het kasstroomoverzicht volgens de directe methode)	
Jaarverantwoording 2015 voor een grote rechtspersoon (bestaande uit de balans in een verticale opstelling, de winst- en verliesrekening volgens de functionele indeling en het kasstroomoverzicht volgens de indirecte methode)	



2.1.3 Wijzigingen in presentatie linkbases

Als gevolg van de toepassing van table linkbases (zie wijzigingen in architectuur) zijn een aantal wijzigingen in de presentatie linkbases doorgevoerd. In de NT10 werd het totaal van een optelling altijd aan de onderkant van de posten die opgeteld moeten worden neergezet, dus als sibling van de concepten die tot het totaal leiden. In de NT11 worden de totalen altijd als ouder van de kinderen die tot hem optellen gezien. De table linkbase maakt het mogelijk om deze optelling te tonen mits het totaal als ouder van de op te tellen kinderen wordt opgenomen in de presentatie linkbase. Dit als zodanig verwerkt in de NT11.

Daarnaast zijn soms aanvullende presentation items (abstracts) opgenomen in de presentatie linkbase die het mogelijk maken dat (een deel van) de presentatieboom via een concept-relationship filter wordt opgenomen in de table linkbase. Hierdoor functioneert de presentatie linkbase in de NT11 vooral als voorbereiding voor een as van de table linkbase.

2.1.4 Wijzigingen in definition linkbases

Als gevolg van de toepassing van table linkbases (zie wijzigingen in architectuur) is een wijziging in de definition linkbases doorgevoerd. In de NT10 werden de members niet in een bepaalde hiërarchie geplaatst, maar waren ze allen siblings van elkaar. Het maakt immers niet uit hoe de hiërarchie is als ze uitsluitend voor validatie-doeleinden worden gebruikt. In de NT11 dienen de definition linkbases soms ook als input voor de table linkbase, waardoor de hiërarchie van de members wel relevant is. Hierdoor is het @order aanwezig op de definition arcs in de definition linkbases.

2.1.5 Wijzigingen in modellering van de winst- en verliesrekening en het kasstroomoverzicht

In de NT10 zijn verschillende indelingen gemodelleerd voor de winst- en verliesrekening en het kasstroomoverzicht. Zo omvat de winst- en verliesrekening een functionele en een categoriale indeling en het kasstroomoverzicht zowel een directe als indirecte indeling kent. Elke unieke set van verschillende combinaties van deze financiële overzichten leiden in de NT10 tot een aparte versie. Een groot deel van de inhoud van deze verschillende indelingen van deze overzichten overlappen elkaar echter. In het kader van het versimpelen van de taxonomie worden deze onderdelen bij elkaar gevoegd. Zo is in de NT11 voor de winst-en-verliesrekening zowel de categoriale indeling als de functionele indeling gezamenlijk opgenomen worden in één variant van de winst- en verliesrekening. Hierdoor worden beide indelingen ondersteund, maar dient een opsteller zelf te bepalen welke van de informatie-elementen uit deze indelingen gehanteerd gaan worden. Een bijkomend voordeel is dat de rapporteur meer vrijheid krijgt in zijn rapportagemogelijkheden, aangezien een opsteller nu ook een hybride vorm qua indeling kan rapporteren zoals geregeld in de praktijk voorkomt. Er zullen waarschuwingen worden toegevoegd in de vorm van XBRL Formulas om opsteller te attenderen wanneer zij concepten van verschillende versies willen rapporteren.



2.2 Wijzigingen in architectuur

2.2.1 Toevoeging van table linkbases

In lijn met de RFC voor de table linkbase en generic preferred label (zie: http://www.sbr-nl.nl/fileadmin/SBR/documenten/NT2015/Extensie/Request_For_Comments_Table_Linkbase_2015_0602_update_20150707.pdf) zijn in de NT11 table linkbases toegevoegd. Deze table linkbases zijn van groot belang voor het renderen van de jaarverantwoordingen op basis van een KvK entypoint. De table linkbases maken het mogelijk om ook de dimensionele constructies goed weer te geven evenals de noodzakelijke kolommen voor het huidige en voorgaande boekjaar.

Meer informatie over de table linkbases is te vinden in de later te verschijnen gids "Uitleg over de opzet van de KvK taxonomie".

2.2.2 Toevoeging van presentatie hiërarchie

In de NT11 wordt, net als in de NT10, gebruik gemaakt van de zogenaamde Extended Linkroles (ELRs) als mechanisme om de inhoud van een onderdeel van een jaarverantwoording te clusteren. In elke ELR kan slechts één tabel worden opgenomen. Hierdoor onderstaan er in sommige rapportages een groot aantal tabellen die op een bepaalde manier met elkaar in verhouding staan. Binnen SBR wordt de zogenaamde SBR generic linkrole order gehanteerd om de volgorde van de verschillende ELRs aan te geven. In het kader van het goed kunnen renderen van de feiten in een XBRL document is het wenselijk dat aangegeven kan worden dat de ELRs ook in een bepaalde hiërarchie bij elkaar staan. Hiertoe is de SBR generic linkrole order niet geschikt. Zodoende bevat de NT11 naast de SBR generic linkrole order ook een zogenaamde SBR presentatie hiërarchie. Deze presentatie hiërarchie geeft de hiërarchie weer van de verschillende ELRs (en dus van de tabellen) in de vorm van een generic XBRL linkbase. Hiertoe wordt de generic parent-child arc gehanteerd uit de XBRL linkrole registry. Verder volgt de presentatie hiërarchie een vergelijkbare opzet als de presentatie linkbase door het gebruik van presentation items (abstracts) als kopjes van de verschillende onderdelen, waardoor er een boomstructuur van ELRs ontstaat.

Meer informatie over de presentatie hiërarchie is te vinden in de later te verschijnen gids "Uitleg over de opzet van de KvK taxonomie".

2.2.3 Toevoeging van formula linkbases

In lijn met de RFC voor formula linkbases (zie: http://www.sbr-nl.nl/fileadmin/SBR/documenten/NT2015/Extensie/Request_For_Comments_Formula_Linkbase_20150707.pdf) zijn in de NT11 diverse XBRL formula linkbases toegevoegd om de verschillende business rules te valideren. Hiermee worden ze gebruikt om (gedeeltes van) de verantwoordingsrapportages op voorhand inhoudelijk te 'controleren' in Digipoort, zodat deze semantisch correct zijn alvorens ze worden aangeboden aan de Kamer van Koophandel. De business rules die opgenomen zijn in de formula linkbases zijn te onderscheiden in 'fouten' en 'waarschuwingen' op basis van de XBRL formula severity indicator sub-specificatie. De overtreden business rules die geclassificeerd zijn als fouten zorgen ervoor dat de deponering zal worden geweigerd. De overtreden business rules die geclassificeerd zijn als waarschuwingen leiden niet tot een weigering tijdens het proces van deponeren.

3. Inhoudelijke veranderingen

Versie: nt11/20161214
Datum: 14 december 2016



Standard Business Reporting Programma
Een initiatief van de Nederlandse Overheid

Gedetailleerde veranderingen zijn in het versioning bestand vermeld.