



Releasenotes

Behorend bij de sectorale rapportages van de Nederlandse Taxonomie versie 11 ten behoeve van het deponeren van jaarverantwoordingen van bijzondere bedrijfssectoren bij het Handelsregister van de Kamer van Koophandel

Versie: nt11/20170419
Datum: 19 april 2017

Standard Business Reporting Programma
Een initiatief van de Nederlandse Overheid



Colofon

Documentnaam: Releasenotes
Versie: nt11/20170419
Datum: 19 april 2017

Versiebeheer

Releasedatum	Wijziging	Versie
19 april 2017	Initiële versie	nt11/20170419



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	9
3. Inhoudelijke veranderingen	9



1. Inleiding

1.1 Scope en reikwijdte

Met behulp van de sectorale rapportages 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 sectorale Kamer van Koophandel rapportages van 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 kleine organisaties-zonder-winststreven
- 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 middelgrote en grote 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 vennootschappen onder firma & commanditaire vennootschappen
- Jaarverantwoording 2016 IFRS NL
- Jaarverantwoording 2016 IFRS SME NL
- Gecombineerde jaarverantwoording 2016 IFRS NL geconsolideerd en NL-GAAP enkelvoudig

De in het grijs opgenomen entrypoints zijn de rapportages die opgeleverd zijn in de definitieve versie 20161214, maar zijn **niet** opgenomen in de definitieve versie van de sectorale rapportages van de KvK taxonomie. Dit is vanwege het feit dat deze entrypoints niet voor rapportage bedoeld

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.



zijn. De sectorale rapportages maken voor een groot gedeelte hergebruik van de bouwblokken van de generieke rapportages. Om deze set van bouwblokken compleet te houden en uiteindelijk door te ontwikkelen naar de NT12, is ervoor gekozen om **alleen** de entrypoints te verwijderen.

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 25 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 entypoints hieronder opgenomen:

Entypoints NT10	Entypoints NT11
kvk-rpt-jaarverantwoording-2015-nlgaap-cooperaties-groot-horizontaal-categoriaal-direct.xsd	kvk-rpt-jaarverantwoording-2016-nlgaap-cooperaties.xsd
kvk-rpt-jaarverantwoording-2015-nlgaap-cooperaties-groot-horizontaal-categoriaal-indirect.xsd	
kvk-rpt-jaarverantwoording-2015-nlgaap-cooperaties-groot-horizontaal-exp-categoriaal-direct.xsd	
kvk-rpt-jaarverantwoording-2015-nlgaap-cooperaties-groot-horizontaal-exp-categoriaal-indirect.xsd	
kvk-rpt-jaarverantwoording-2015-nlgaap-cooperaties-groot-horizontaal-exp-functioneel-direct.xsd	
kvk-rpt-jaarverantwoording-2015-nlgaap-cooperaties-groot-horizontaal-exp-functioneel-indirect.xsd	
kvk-rpt-jaarverantwoording-2015-nlgaap-cooperaties-groot-horizontaal-functioneel-direct.xsd	
kvk-rpt-jaarverantwoording-2015-nlgaap-cooperaties-groot-horizontaal-functioneel-indirect.xsd	
kvk-rpt-jaarverantwoording-2015-nlgaap-cooperaties-middelgroot-inrichtingsstukken-horizontaal-categoriaal-direct.xsd	
kvk-rpt-jaarverantwoording-2015-nlgaap-cooperaties-middelgroot-inrichtingsstukken-horizontaal-categoriaal-indirect.xsd	
kvk-rpt-jaarverantwoording-2015-nlgaap-cooperaties-middelgroot-inrichtingsstukken-horizontaal-exp-categoriaal-direct.xsd	
kvk-rpt-jaarverantwoording-2015-nlgaap-cooperaties-middelgroot-inrichtingsstukken-horizontaal-exp-categoriaal-indirect.xsd	
kvk-rpt-jaarverantwoording-2015-nlgaap-cooperaties-middelgroot-inrichtingsstukken-horizontaal-exp-functioneel-direct.xsd	
kvk-rpt-jaarverantwoording-2015-nlgaap-cooperaties-middelgroot-inrichtingsstukken-horizontaal-exp-functioneel-indirect.xsd	
kvk-rpt-jaarverantwoording-2015-nlgaap-cooperaties-middelgroot-inrichtingsstukken-horizontaal-functioneel-direct.xsd	
kvk-rpt-jaarverantwoording-2015-nlgaap-cooperaties-middelgroot-inrichtingsstukken-horizontaal-functioneel-indirect.xsd	
kvk-rpt-jaarverantwoording-2015-nlgaap-cooperaties-middelgroot-publicatiestukken-horizontaal-categoriaal-	



direct.xsd	
kvk-rpt-jaarverantwoording-2015-nlgaap-cooperaties-middelgroot-publicatiestukken-horizontaal-categoriaal-indirect.xsd	
kvk-rpt-jaarverantwoording-2015-nlgaap-cooperaties-middelgroot-publicatiestukken-horizontaal-exp-categoriaal-direct.xsd	
kvk-rpt-jaarverantwoording-2015-nlgaap-cooperaties-middelgroot-publicatiestukken-horizontaal-exp-categoriaal-indirect.xsd	
kvk-rpt-jaarverantwoording-2015-nlgaap-cooperaties-middelgroot-publicatiestukken-horizontaal-exp-functioneel-direct.xsd	
kvk-rpt-jaarverantwoording-2015-nlgaap-cooperaties-middelgroot-publicatiestukken-horizontaal-exp-functioneel-indirect.xsd	
kvk-rpt-jaarverantwoording-2015-nlgaap-cooperaties-middelgroot-publicatiestukken-horizontaal-functioneel-direct.xsd	
kvk-rpt-jaarverantwoording-2015-nlgaap-cooperaties-middelgroot-publicatiestukken-horizontaal-functioneel-indirect.xsd	
kvk-rpt-jaarverantwoording-2015-nlgaap-stichtingen-groot-horizontaal-categoriaal-direct.xsd	kvk-rpt-jaarverantwoording-2016-nlgaap-stichtingen.xsd
kvk-rpt-jaarverantwoording-2015-nlgaap-stichtingen-groot-horizontaal-categoriaal-indirect.xsd	
kvk-rpt-jaarverantwoording-2015-nlgaap-stichtingen-groot-horizontaal-functioneel-direct.xsd	
kvk-rpt-jaarverantwoording-2015-nlgaap-stichtingen-groot-horizontaal-functioneel-indirect.xsd	
kvk-rpt-jaarverantwoording-2015-nlgaap-stichtingen-middelgroot-inrichtingsstukken-horizontaal-categoriaal-direct.xsd	
kvk-rpt-jaarverantwoording-2015-nlgaap-stichtingen-middelgroot-inrichtingsstukken-horizontaal-categoriaal-indirect.xsd	
kvk-rpt-jaarverantwoording-2015-nlgaap-stichtingen-middelgroot-inrichtingsstukken-horizontaal-functioneel-direct.xsd	
kvk-rpt-jaarverantwoording-2015-nlgaap-stichtingen-middelgroot-inrichtingsstukken-horizontaal-functioneel-indirect.xsd	
kvk-rpt-jaarverantwoording-2015-nlgaap-stichtingen-middelgroot-publicatiestukken-horizontaal-categoriaal-direct.xsd	
kvk-rpt-jaarverantwoording-2015-nlgaap-stichtingen-middelgroot-publicatiestukken-horizontaal-categoriaal-indirect.xsd	



kvk-rpt-jaarverantwoording-2015-nlgaap-stichtingen-middelgroot-publicatiestukken-horizontaal-functioneel-direct.xsd	
kvk-rpt-jaarverantwoording-2015-nlgaap-stichtingen-middelgroot-publicatiestukken-horizontaal-functioneel-indirect.xsd	
kvk-rpt-jaarverantwoording-2015-nlgaap-nonprofit-groot-horizontaal-categoriaal-direct.xsd	kvk-rpt-jaarverantwoording-2016-nlgaap-organisaties-zonder-winststreven.xsd
kvk-rpt-jaarverantwoording-2015-nlgaap-nonprofit-groot-horizontaal-categoriaal-indirect.xsd	
kvk-rpt-jaarverantwoording-2015-nlgaap-nonprofit-groot-horizontaal-functioneel-direct.xsd	
kvk-rpt-jaarverantwoording-2015-nlgaap-nonprofit-groot-horizontaal-functioneel-indirect.xsd	
kvk-rpt-jaarverantwoording-2015-nlgaap-nonprofit-middelgroot-inrichtingsstukken-horizontaal-categoriaal-direct.xsd	
kvk-rpt-jaarverantwoording-2015-nlgaap-nonprofit-middelgroot-inrichtingsstukken-horizontaal-categoriaal-indirect.xsd	
kvk-rpt-jaarverantwoording-2015-nlgaap-nonprofit-middelgroot-inrichtingsstukken-horizontaal-functioneel-direct.xsd	
kvk-rpt-jaarverantwoording-2015-nlgaap-nonprofit-middelgroot-inrichtingsstukken-horizontaal-functioneel-indirect.xsd	
kvk-rpt-jaarverantwoording-2015-nlgaap-nonprofit-middelgroot-publicatiestukken-horizontaal-categoriaal-direct.xsd	
kvk-rpt-jaarverantwoording-2015-nlgaap-nonprofit-middelgroot-publicatiestukken-horizontaal-categoriaal-indirect.xsd	
kvk-rpt-jaarverantwoording-2015-nlgaap-nonprofit-middelgroot-publicatiestukken-horizontaal-functioneel-direct.xsd	
kvk-rpt-jaarverantwoording-2015-nlgaap-nonprofit-middelgroot-publicatiestukken-horizontaal-functioneel-indirect.xsd	
kvk-rpt-jaarverantwoording-2015-nlgaap-onderwijs-verticaal-indirect.xsd	kvk-rpt-jaarverantwoording-2016-nlgaap-onderwijsinstellingen.xsd

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.

2.1.6 Toevoeging IFRS schema's aan NT

In de NT11 is het mogelijk geworden om rapportages op te stellen op basis van de International Financial Reporting Standards (IFRS). Voor deze doeleinde heeft International Accounting Standards Board (IASB), de organisatie belast met het opstellen van de IFRS, de IFRS taxonomie ontwikkeld². Om de gegevenswoordenboeken in de Nederlandse Taxonomie te kunnen gebruiken en zoveel mogelijk conform de NTA op te leveren zijn er enkele technische aanpassingen gedaan aan de IFRS schema's (Zie releasenotes van de SBR IASB taxonomie).

Omdat deze schema's niet volledig conform de NTA te maken zijn en de semantiek van de elementen door de IASB wordt bepaald, zijn de modelleringskeuzes zoals bij de generieke en

² <http://www.ifrs.org/xbrl/ifrs-taxonomy/Pages/IFRS-Taxonomy.aspx>



sectorale rapportages niet door te trekken naar deze taxonomie. Zonder de IFRS modellering aan te passen, bijvoorbeeld tabellen met grote hoeveelheid kolommen (30+), is het niet mogelijk een duidelijke weergave van de data te bieden.

De aanpassingen en de modelleerproblemen zoals hiervoor beschreven zijn beide voorgelegd aan de werkgroep NT en omdat besluitvorming ten aanzien van het gebruik van het KVK IFRS entrypoint nog plaats moet vinden zijn vooralsnog slechts enkele taxonomie onderdelen (ELR's) in table linkbases opgenomen bij wijze van voorbeeld. Deze worden verder aangevuld als door de werkgroep is bepaald of de gekozen aanpak een bruikbaar en eenduidig beeld oplevert.



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 entriypoint. 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.

3. Inhoudelijke veranderingen

Gedetailleerde veranderingen in de sectorale entriypoint zijn in het versioning bestand vermeld.