

Strategienota 2014- 2016

Deze strategienota is door het Bestuur van XBRL Nederland vastgesteld op 13 maart 2014.

Het Bestuur bestond uit:

- Hans Verkruisje, Universiteit van Tilburg, voorzitter
- Pau Sniijders, Semansys, vice voorzitter
- Niels Boef, KPMG, penningmeester
- Dave van den Ende, Deloitte
- Huub Lucassen, EY
- Henk Gingnagel, Capgemini
- Kees Schaap, Pro Management
- Shuhuang Ng, XBRL Nederland, secretaris

Deze strategienota kent de volgende inhoud.

Inhoud

1. Status eind 2013 puntsgewijs samengevat	2
2. Strategische drivers	2
3. Uitgangspunten voor strategie ontwikkeling	3
4. Strategische richting	4
4.1. Internationale ontwikkelingen	4
4.2. Verbreding kennis en kunde	4
4.3. Certificeren van taxonomies en extensies	4
5. Strategische acties 2014 - 2016	5
5.1. Internationale ontwikkelingen	5
5.2. Verbreding kennis en kunde	6
5.3. Certificeren van taxonomieën en extensies	6

1. Status eind 2013 puntsgewijs samengevat

De huidige omgeving kan als volgt puntsgewijs, in het kort, worden samengevat:

- Digipoort en BIV, gebaseerd op XBRL, zijn opengesteld.
- Bapi kanaal wordt stelselmatig afgebouwd.
- Indiening van Vpb aangifte boekjaar 2012 via Digipoort is verplicht gesteld.
- Besluitvorming heeft plaatsgevonden inzake de verplichtstelling van het gebruik van Digipoort bij de andere rapportage stromen naar de belastingdienst .
- Eerste Besluitvorming heeft plaatsgevonden inzake de verplichtstelling inzake het gebruik van XBRL bij het deponeren van jaarrekeningen bij de Kamers van Koophandel.
- XBRL toepassingen worden ontwikkeld in zowel diverse branches en sectoren als ook de overheid.
- Onderwijsinstellingen zijn mondjesmaat gestart met het nadenken over het in curricula opnemen van XBRL en toepassingen daarvan.
- XBRL Nederland heeft een tweetal studies gesubsidieerd en uitgebracht inzake XBRL.
- De NBA heeft op 17 december 2013 de definitieve NBA Taxonomie 2014 gepubliceerd die accountants kunnen gebruiken bij het afgeven van een accountantsverklaring binnen de XBRL omgeving.
- XBRL Nederland heeft op verzoek van het SBR Beraad een issues onderzoek uitgevoerd naar de belemmerende factoren voor de verdere invoering en uitrol van het SBR-programma. De uitkomsten van het onderzoek zullen richtinggevend zijn voor vervolgacties door het SBR-beraad en SBR-Platform.
- XBRL International heeft een start gemaakt met het ontwikkelen van XBRL-GL waarbij koppelingen worden gemaakt naar totaal een nieuwe management en controle concepten.
- XBRL-Europe, waarin XBRL Nederland is vertegenwoordigd, is gestart met het meedenken van de wijze waarop XBRL in Europa gestalte moet gaan krijgen. Hierbij wordt zowel aandacht gegeven aan de ontwikkelingen in de bancaire sector als de impact van de transparantie richtlijn.

2. Strategische drivers

Deze strategie is gebaseerd op de discussies die in het XBRL Nederland-bestuur gevoerd zijn gevoerd in 2013 gericht op het meer duurzaam maken van de plaats en functie van XBRL Nederland in de samenleving. Deze discussies en de uiteindelijke besluitvorming in december 2013 waren noodzakelijk en ingegeven door een aantal maatschappelijke ontwikkelingen die als strategische drivers gezien kunnen worden, zoals:

1. de verdere uitrol van het SBR programma;
2. de uitspraak van Minister Plasterk dat met ingang van 2017 alle communicatie van de burgers en de ondernemingen met de overheid digitaal zal gaan plaatsvinden;
3. de besluitvorming van het gebruik van XBRL in de rapportage stromen van de bancaire sector richting de Europese toezichthouder EBA;
4. de verwachting van het ontstaan van bedrijfs-extensies;

5. de door het Europees Parlement vastgestelde Transparantie richtlijn met als meest belangrijk onderdeel de verplichting dat per 1 januari 2020 beursgenoteerde ondernemingen gebruik moeten maken van één standaard elektronisch rapportage formaat. De European Securities and Markets Authority (ESMA) is verantwoordelijk gesteld voor de ontwikkeling van dat formaat waarbij verwezen wordt naar XBRL.

3. Uitgangspunten voor strategie ontwikkeling

Als uitgangspunten voor het ontwikkelen van deze strategienota hebben zijn de volgende punten de uitgangspunten:

1. Stichting-XBRL Nederland heeft als statutaire doelstelling:
 - a. het bevorderen en coördineren van de ontwikkeling, acceptatie, erkenning en het gebruik van XBRL in Nederland;
 - b. het bevorderen van de ontwikkeling en onderhoud van Nederlandse XBRL taxonomieën;
 - c. het bevorderen van een actieve Nederlandse bijdrage aan activiteiten van XBRL International.
2. Stichting XBRL Nederland tracht haar statutaire doelstelling onder meer te bereiken door:
 - a. het organiseren en coördineren van promotie activiteiten;
 - b. het opzetten en onderhouden van een informatieve website;
 - c. het faciliteren van de uitwisseling van informatie en ervaring tussen deelnemende organisaties;
 - d. het stimuleren en ondersteunen van initiatieven voor de taxonomie ontwikkeling;
 - e. het actief lobbyen en participeren in diverse overlegstructuren om (meer) draagvlak te creëren bij de politiek, wet-regelgevers, toezichhouders en publieke uitvoeringsorganen, alsmede bij de diverse branche-, sector- en andere private bedrijfsorganisaties en/of belangengroepen;
 - f. het participeren in bestuurlijke- en ontwikkelingsactiviteiten van XBRL International;
 - g. het werven van fondsen om deze aan te wenden en te besteden ter verwezenlijking van de doelstellingen van de Stichting.
3. Stichting XBRL Nederland is een onafhankelijke, onpartijdige organisatie zonder winstbejag.
4. Stichting XBRL Nederland ondersteunt naar vermogen alle onderwijsinstellingen die zich richten op het geven van opleidingen op het gebied van XBRL in de breedste zin des woord.
5. Bestuursleden van de Stichting XBRL Nederland zijn onbezoldigd en gevraagd toe te treden tot het bestuur gebaseerd op persoonlijke kwaliteiten.
6. Bestuursleden van de Stichting XBRL Nederland treden op in het bestuur zonder last en ruggespraak met hun werkgever dan wel organisatie waarbij zij zijn gedetacheerd.

4. Strategische richting

4.1. Internationale ontwikkelingen

De ontwikkelingen van XBRL gaan zowel nationaal als internationaal gestaag door. Was XBRL Nederland in het verleden vooral gericht op de ontwikkeling en implementatie van Nederlandse toepassingen wordt momenteel de focus verbreed gericht de ontwikkelingen welke internationaal en met name in Europa plaatsvinden. Zoals in de inleiding al is aangegeven is Europa gestart met de ontwikkeling van Europese regelgeving ten aanzien van het hanteren van XBRL. Het is dan ook van groot belang dat XBRL Nederland de belangen van Nederland sterk naar voren brengt in de gesprekken welke plaatsvinden rondom de Europese ontwikkelingen. Dit wordt niet alleen gedaan door het vertegenwoordigd zijn in XBRL Europe maar tevens vertegenwoordigd zijn in de werkgroep internationalisering van het SBR Platform. Het zou ten slotte kwalijk zijn indien de ontwikkelingen binnen Europa een volledig andere ontwikkelingsrichting zouden gaan volgen dan die welke in Nederland is gehanteerd.

Dat XBRL Nederland zich ook dient te gaan richten op de ontwikkelingen in Europa is het directe gevolg van het feit dat XBRL als zodanig niet gehinderd wordt door landsgrenzen. De maximale grootste winst kan juist gemaakt worden door een efficiëntie en effectieve communicatie binnen een bedrijfsketen mogelijk te maken hetgeen te realiseren valt door gebruik te maken van XBRL. Grote internationaal functionerende ondernemingen die een direct lidmaatschap hebben bij XBRL International of XBRL Europe en vestigingen hebben in Nederland zijn erbij gebaat dat de op internationaal en Europees niveau gemaakte afspraken binnen Nederland bekend zijn en ook de basis vormen voor XBRL implementaties in Nederland en omgekeerd.

4.2. Verbreding kennis en kunde

Voorts is het van groot belang dat de kennis en kunde welke nu aanwezig is binnen een kleine groep van deskundigen uitwaaiert in een aantal richtingen, te weten het onderwijsveld en de direct betrokken partijen, waaronder softwareleveranciers, intermediairs en ondernemingen. Enerzijds dient XBRL Nederland open oog te houden voor de ontwikkelingen welke zouden moeten plaatsvinden binnen het onderwijsveld. Ofschoon XBRL veelal weggestopt zit “onder de motorkap” van software applicaties is het toch noodzakelijk dat op de verschillende niveaus in het onderwijsveld en in verschillende curricula aandacht wordt gegeven aan XBRL als zodanig en aan de toepassingsmogelijkheden ervan. Anderzijds dient XBRL Nederland haar uitgebreide netwerk van contacten aan te wenden de direct betrokken partijen, waaronder softwareleveranciers, intermediairs en ondernemingen, op verschillende niveaus aan te spreken op het tijdig nadenken over en het ontwikkelen en implementeren van XBRL toepassingen. XBRL Nederland zal dit operationeel maken door steeds meer (gerichte) workshops te organiseren.

4.3. Certificeren van taxonomieën en extensies

Zodra de direct betrokken partijen, waaronder softwareleveranciers, intermediairs en ondernemingen, zich gaan realiseren dat door het toepassen van XBRL efficiëntie en effectiviteitsvoordelen zijn te behalen, alsmede de door XBRL International ingezette ontwikkelingen

op het gebied van XBRL GL de verwachte vruchten zullen gaan afwerpen, zal de behoefte aan en gebruik van branche en organisatie eigen taxonomieën of extensies snel toenemen.

Momenteel is het gebruik van extensies door gebruikers van de Nederlandse taxonomie architectuur in de rapportage binnen het SBR programma nog steeds verboden voor aanleveringen aan de overheid-uitvragende partijen. Extensibility is echter een belangrijk fundament van XBRL en staat het gebruik van bedrijfsextensies derhalve toe. Het is dan ook een kwestie van tijd alvorens niet-SBR extensies ook in relatie tot de Nederlandse taxonomie architectuur zullen moeten worden toegestaan.

De vraag die vanuit het maatschappelijk verkeer zal opkomen is in hoeverre een branche en/of organisatie taxonomie of extensie voldoet aan de standaard XBRL en de daarbij behorende regelgeving en best practices. XBRL Nederland kan hierbij als geen ander een grote rol spelen. Gelet op de uitgangspunten zoals beschreven in hoofdstuk 3, en met name de onafhankelijkheid, onpartijdigheid en het niet optreden als marktpartij, maken XBRL Nederland dé organisatie bij uitstek om vast te stellen of de bedrijfsextensie volledig voldoet aan de XBRL specificaties en best practices.

XBRL Nederland kan deze beoordeling faciliteren door, op basis van uitgevoerd onderzoek door geaccrediteerde auditors, een certificaat af te geven. XBRL Nederland zal zelf geen toetsingswerkzaamheden uitvoeren om vast te stellen of de organisatie taxonomie of extensie volledig voldoet aan de XBRL specificaties. Daarnaast kan XBRL ondersteuning verlenen aan het oprichten, in stand houden van en toezicht houden op een Trusted Taxonomy Center, ondergebracht bij een marktpartij, waar de eigenaren van de gecertificeerde taxonomies of extensies deze ter bewaring kunnen afgeven. Op verzoek zal het Trusted Taxonomy Center de taxonomie of extensie beschikbaar stellen waardoor de continuïteit van het blijvend leesbaar kunnen maken van instance documenten is gewaarborgd. XBRL Nederland zal dit doen zonder winst oogmerk.

5. Strategische acties 2014 - 2016

Vorenstaande strategische richting kan vertaald worden in een aantal strategische acties die omgezet moeten worden in operationele acties en die recht doen aan de strategische doelstellingen van de Stichting XBRL Nederland. Deze vertaling in operationele acties zal worden uitgewerkt en vastgelegd in actieplannen voor de jaren waarop deze strategienota ziet. De strategische acties voert XBRL Nederland uit ten behoeve van de deelnemers.

5.1. Internationale ontwikkelingen

Als strategische acties kunnen worden benoemd:

- 1) XBRL Nederland dient ten behoeve van XBRL International een bijdrage te leveren aan de conceptuele toepassing van XBRL-GL als ook het stimuleren van deze ontwikkeling bij internationaal werkende organisaties met een vestiging in Nederland en zodoende mede zorgdragen dat XBRL-GL een succes wordt wereldwijd.
- 2) XBRL Nederland dient ten behoeve van XBRL Europe resources te leveren voor het ontwikkelen van visies op welke wijze binnen Europese Gemeenschap XBRL/SBR kan worden ontwikkeld en kan worden geïmplementeerd.

- 3) XBRL Nederland dient het gehele Nederlandse SBR concept inclusief de NT(A) ten behoeve van de wereldwijde assurance oplossing te propageren binnen IFAC en AICPA zodat internationaal de assurance oplossing van Nederland wordt geaccepteerd.
- 4) XBRL Nederland dient ten behoeve van XBRL International door haar verwevenheid met kennisgebieden als informatietechnologie, informatiemanagement, management accounting en accounting information systems een belangrijke bijdrage te leveren aan en stimuleren van het ontwikkelen van beheersprocessen noodzakelijk bij het werken met op XBRL gebaseerde informatiesystemen, zoals Regulatory en Compliance reporting, Continuous monitoring, Continuous auditing, Continuous assurance, en de Assurance by default.

5.2. Verbreding kennis en kunde

Als strategische acties kunnen worden benoemd:

- 1) XBRL Nederland dient in het SBR Beraad en het SBR Platform de vinger aan de pols te houden voor wat betreft het navolgen van de gedane suggesties voor acties in haar rapportage aangaande het issues onderzoek.
- 2) XBRL Nederland dient de softwareleveranciers nog meer dan voorheen vroegtijdig op de hoogte te stellen van de ontwikkelingen welke binnen het SBR programma, in Europa en Internationaal plaatsvinden.
- 3) XBRL Nederland dient de ontwikkelingen in het gebruik van XBRL te monitoren en hieromtrent te rapporteren.
- 4) XBRL Nederland dient voorlichting te geven over de toepassingsmogelijkheden van XBRL binnen de informatiehuishouding van een organisatie. Zij dient daarbij aan te benadrukken dat het gebruik van XBRL een optimale efficiencyslag betekent binnen de organisatie. Tevens dient in deze voorlichting aandacht gegeven te worden aan de logische opslagstructuur van de gegevens. De gebruikers dienen overtuigd te worden van het feit dat indien de gegevens op een logische wijze zijn opgeslagen optimale voordelen kunnen worden gerealiseerd doordat system-to-system gewerkt kan worden. Er is dus sprake van een win-win situatie, zowel voor de uitvragend partij maar niet in het minst voor de aanleverende partij.
- 5) XBRL Nederland dient actief onderwijsinstellingen te benaderen om curricula aan te passen al dan niet met behulp van het XBRL Nederland gesubsidieerd door Humain uitgevoerd onderzoek.
- 6) XBRL Nederland dient haar vooraanstaande positie in het XBRL veld te behouden en uit te breiden door op iedere internationale XBRL conferentie een bijdrage te leveren aan de verschillende technische en toepassingsgerichte discussies.

5.3. Certificeren van taxonomieën en extensies

Als strategische acties kunnen worden benoemd:

- 1) XBRL Nederland dient voorlichting te geven over de toepassingsmogelijkheden van XBRL en de invloed daarvan op de informatiehuishouding van het maatschappelijk verkeer.
- 2) XBRL Nederland dient een bijdrage te leveren aan de kwaliteit van de nieuwe elementen welke worden toegevoegd aan het totale bouwwerk van de Nederlandse taxonomie architectuur. Hiervoor dient XBRL Nederland een procedure te ontwikkelen met behulp waarvan op een snelle

en efficiënte en effectieve manier commentaren kunnen worden verzameld en in rapportage worden ondergebracht in de richting van Logius.

- 3) XBRL Nederland dient een set aan criteria op te stellen op grond waarvan een auditor geaccrediteerd kan worden om een onderzoek te doen naar de compliance van een taxonomie en/of extensie met de XBRL standaard en daar daarvoor geldende regelgeving.
- 4) XBRL Nederland dient een aanpak inclusief een set van controletools te definiëren met behulp waarvan een geaccrediteerde auditor een audit kan uitvoeren.
- 5) XBRL Nederland dient een set criteria op te stellen op grond waarvan een certificaat kan worden afgegeven.
- 6) XBRL Nederland dient resources vrij te maken om op een Trusted Taxonomy Center toezicht op te kunnen houden.
- 7) XBRL Nederland dient een set aan criteria op te stellen op grond waarvan een auditor een beoordeling kan uitvoeren op het gehele proces van digitale gegevensuitwisseling, voor zover gebaseerd op XBRL, zodat de betrouwbaarheid van de uitgewisselde gegevens gewaarborgd blijft.