



Bezoekadres Lange Voorhout 58
 Postadres 2514 EG Den Haag
 Postbus 16228
 2500 BE Den Haag

Aan de minister van Justitie
 De heer drs. J.P.H. Donner
 Postbus 20301
 2500 EE 's-Gravenhage

Telefoon (070) 310 86 66
 Telefax (070) 310 86 79
 E-mail info@actal.nl

Datum	Uw kenmerk	Ons kenmerk	Bijlage(n)
21-09-2006	5401172/06/6	RL/KJ/2006/267	-
Onderwerp	Advies 'Nederlandse XBRL-taxonomie'		

Geachte heer Donner,

Op 2 maart 2006 hebben wij uw brief ontvangen, waarmee u versie 0.9 van de Nederlandse XBRL-taxonomie van het Nederlandse Taxonomie Project (NTP) aan ons voorlegt voor een advies. Op 9 juni 2006 is versie 1.0 verschenen. In overleg met de ministeries van Justitie en Financiën hebben wij besloten ons advies te baseren op deze 1.0-versie. De adviesaanvraag betreft meer in het bijzonder de classificaties van financiële begrippen van de Nederlandse XBRL-taxonomie van het NTP. De ministeries van Justitie en Financiën beogen met dit project een drietal informatie-stromen over de financiële situatie van bedrijven naar de overheid te bundelen, harmoniseren en automatiseren.

Wij hebben de gevolgen voor de administratieve lasten voor het bedrijfsleven en voor burgers van dit project getoetst op de volgende hoofdpunten:

- Zijn de te verwachten administratieve lasten gekwantificeerd en is de berekening daarvan voldoende onderbouwd?
- Is er voldoende aandacht besteed aan alternatieven, die mogelijk minder administratieve lasten opleveren?
- Is er binnen het doel van het project gekozen voor het minst belastende alternatief?
- Is gekozen voor een uitvoering met minimale administratieve lasten?

Algemeen

Wij onderschrijven het initiatief van het NTP om te komen tot één door de overheid geaccrediteerde taxonomie. Wij zijn er van overtuigd dat het gebruik van de opgestelde taxonomie door bedrijven en voor de communicatie tussen bedrijven en de overheid tot een grote reductie kan leiden voor de administratieve lasten van bedrijven. De Nederlandse XBRL-taxonomie van het NTP heeft geen gevolgen voor de administratieve lasten voor burgers.

Kwantificering

Uw ministerie heeft nog steeds geen goede kwantitatieve onderbouwing van de effecten van het gebruik van de ontwikkelde taxonomie op de administratieve lasten van bedrijven aan ons verstrekt. Wij hebben de stellige indruk dat de effecten voor de administratieve lasten wel eens groter zouden kunnen zijn dan de thans door het ministerie van Justitie geprognosticeerde € 350 miljoen.

Tegelijkertijd is het ons niet duidelijk in hoeverre er een mogelijke samenloop bestaat met eveneens berekende administratieve lastenverlichting in wetgeving met betrekking tot het jaarrekeningenrecht. Over een deel van deze wetgeving hebben wij in 2006 advies uitgebracht. Dit betreft bijvoorbeeld het Besluit verhoging grensbedragen jaarrekeningenrecht¹ en het Wetsvoorstel vereenvoudiging bv-recht². Wij hebben onvoldoende beeld gekregen van in hoeverre hiermee rekening is gehouden in de kwantificering van de administratieve lastenverlichting van de Nederlandse XBRL-taxonomie van het NTP.

Wij adviseren u op korte termijn de eenmalige en structurele effecten van de ontwikkelde XBRL-taxonomie van het NTP op de administratieve lasten voor het bedrijfsleven nader te kwantificeren.

Minst belastende alternatief

De voordelen van de Nederlandse XBRL-taxonomie worden pas ten volle benut als regelgeving in het jaarrekeningenrecht wordt aangepast. Een voorbeeld daarvan is de beoogde samenvatting van financiële rapportages (commerciële jaarrekening, fiscale jaarrekening, etc.) voor kleine entiteiten, voorzien voor 1 januari 2007. Wij merken op dat tot het moment dat deze gewijzigde regelgeving ingaat, een deel van de beoogde administratieve lastenverlichting voor bedrijven niet wordt gerealiseerd. Voor aanpassingen in andere regelgeving in het jaarrekeningenrecht geldt eenzelfde relatie.

Wij adviseren de invoering van de Nederlandse XBRL-taxonomie van het NTP af te stemmen op verandering van regelgeving in het jaarrekeningenrecht zodat de mogelijkheden van de taxonomie optimaal worden benut.

Wij constateren dat er in de huidige taxonomie nog steeds duizenden begrippen worden gebruikt, mede door het hanteren van verschillen in definities door departementen en uitvoeringsorganisaties. Hoe meer begrippen en definities in de taxonomie worden opgenomen, hoe hoger de initiële administratieve lasten voor bedrijven, hoe groter de kans dat zij moeite hebben met het gebruik van de taxonomie en hoe hoger de kans op fouten.

Wij adviseren in samenwerking met de departementen en uitvoeringsorganisaties de begrippen en definities verder te uniformeren en daarmee het aantal terug te dringen.

Uitvoering

Wij constateren dat de uitvoerings- en inrichtingsaspecten van de 'conversie' en validatie aandacht behoeven. Onder conversie verstaan we hier het vertalen van de rekeningschema's van bedrijven (die ten grondslag liggen aan het opstellen van jaarrekeningen) naar het rekeningschema van het NTP (waaraan de XBRL-taxonomie ten grondslag ligt). Dit proces staat ook bekend als *mappen*. Validatie is het proces dat met behulp van ingebouwde mechanismen door bedrijven gemaakte (technische) fouten bij invoer van gegevens voorkomt.

Wat de conversie betreft, kan de situatie ontstaan dat een bedrijf de eigen rapporteringssystematiek niet kan handhaven vanwege omissies in, of een te grote dan wel afwijkende detaillering van definities in de XBRL-taxonomie. Dit zal voor een bedrijf leiden tot verhoging van administratieve lasten. Voor de validatie geldt dat wanneer te strikte regels worden gehanteerd bij het invoeren

¹ Actal-advies, Besluit verhoging grensbedragen jaarrekeningenrecht, 27 juli 2006.

² Actal-advies, Wetsvoorstel vereenvoudiging bv-recht, 28 augustus 2006.

van gegevens, dit bij een bedrijf kan leiden tot een grotere inspanning om aan zijn informatieverplichting te voldoen. Bijgevolg kunnen de bedrijven het rekeningschema van het NTP gaan ervaren als een keurslijf.

In principe zijn de aspecten van 'conversie' en validatie eenmalig. Wanneer een bedrijf zijn eigen boekhouding heeft aangepast aan de opbouw van het XBRL-rekeningschema en de gegevens zijn gevalideerd, dan zal levering van gegevens naar verwachting in toekomstige gevallen gemakkelijker gaan. Daar staat tegenover dat wijzigingen in de taxonomie wijzigingen van te leveren gegevens met zich mee kan brengen. Deze aspecten kunnen negatieve gevolgen hebben voor de administratieve lasten voor bedrijven.

Wij adviseren om de systeemaspecten van conversie en validatie voor wat betreft de administratieve lasten te kwantificeren, gespecificeerd naar eenmalige kosten en structurele kosten. Voorts adviseren wij deze aspecten zo eenvoudig mogelijk te houden.

De Nederlandse XBRL-taxonomie van het NTP zal gebruik maken van de onderliggende generieke infrastructuur (GEIN) van de overheid. Eenmaal ingericht als procesinfrastructuur maakt GEIN automatische informatiedeling tussen overheidsorganisaties mogelijk c.q. kan deze bevorderen. Met gebruik van een procesinfrastructuur is het rapportageproces aan de informatie-vraagzijde te valideren. Hierdoor kunnen zogenaamde uitvalprocessen worden beperkt.

Op dit moment heeft GEIN nog niet het karakter van een procesinfrastructuur, waardoor de voordelen van de elektronische keten niet ten volle worden gebruikt. Bijgevolg worden de mogelijkheden tot administratieve lastenverlichting niet optimaal benut. Als zodanig vormt het niet tijdig aanwezig zijn van een procesinfrastructuur een afbreukrisico voor de mate van slagen van het NTP en de XBRL-taxonomie in het bijzonder.

Wij adviseren om de onderliggende generieke infrastructuur (GEIN), die van overheidswege automatische informatiedeling tussen overheidsorganisaties mogelijk maakt c.q. kan bevorderen, te ontwikkelen naar een procesinfrastructuur (een zgn. *Service Oriented Architecture*).

Eindoordeel

Wij adviseren met betrekking tot de versie 1.0 van de Nederlandse XBRL-taxonomie positief. Wij adviseren om het NTP uit te voeren, nadat met vorenstaande rekening is gehouden.

Wij sturen een afschrift van dit advies aan de Minister van Financiën, de heer drs. G. Zalm.

Hoogachtend,

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized, cursive script that is difficult to decipher. The signature is written over a horizontal line.

R.L.O. Linschoten
Collegevoorzitter