



Standard Business
Reporting

RGS

www.referentiegrootboekschema.nl

Datum

15-7-2022

Aantal pagina's

4

RfC RGS Taxonomie

Introductie

De RGS Taxonomie biedt een gestructureerd overzicht van alle RGS codes in een formaat wat door standaard XBRL-software kan worden ingelezen. In tegenstelling tot Excel spreadsheets, die meer op de mens gericht is, kan de RGS taxonomie, de RGS codes direct koppelen aan de elementen die gebruikt worden bij het opstellen van de diverse financiële rapportages.

Nu de voltooiing van de RGS Beheertooling nadert, wordt duidelijk dat de huidige architectuur van de RGS Taxonomie niet zondermeer door de RGS Beheertooling kan worden ondersteund. Het voorstel is om de nodige wijzigingen samen te laten vallen met het verzoek uit de markt en de Belastingdienst om de architectuur van de RGS Taxonomie te versimpelen.

Uitgangspunt is en blijft dat de RGS Taxonomie voldoet aan de eisen die de XBRL-standaard en de Nederlandse Taxonomie Architectuur (NTA) stellen aan de bouw van een taxonomie.

In totaal zijn er 11 individuele wijzigingen die mogelijk vanwege hun impact gezamenlijk beschouwd moeten worden als één wijziging. Om de analyse van de wijziging te ondersteunen is bij de RfC een voorbeeld gepubliceerd waarin de voorstel wijzigingen zijn verwerkt.

Reageren

U wordt in staat gesteld om tot 19 augustus te reageren op deze Request for Comments (RfC). Uw reacties kunt u sturen naar sbr@logius.nl.

Overzicht van de voorgestelde wijzigingen

1. Datapoint RGS vervangen door een locator naar de RGS code.
2. De verwijzing naar de hiërarchie van de RGS codes wordt verwijderd uit de mapping entrypoints.
3. RGS hiërarchie wordt toegevoegd als een apart entrypoint.
4. Het target entrypoint wordt verwijderd uit het datapoint.
5. De specifieke RGS arcs worden niet meer gebruikt, in plaats daarvan wordt gen.arc gebruikt.
6. Aanpassing XML-schema's voor aanvullende architectuuregels NTA.
7. In plaats van een mapping linkbase per target entrypoint komt er een per extended linkrole.
8. De extended linkroles uit de target taxonomie worden niet meer geschaduwd in de RGS taxonomie, maar direct gebruikt.
9. Container wordt verwijderd van explicit en typed dimensions.
10. Attribuut source wordt toegevoegd aan (target) datapoint.
11. De filters uit de RGS Excel worden toegevoegd aan de RGS taxonomie.

Toelichting per wijziging

1. Datapoint RGS vervangen door een locator naar de RGS code.

Voor de mapping worden RGS codes op dit moment gedefinieerd op basis van een datapoint. Hiermee ontstaat onnodige complexiteit in de architectuur van de RGS Taxonomie, aangezien de definitie ook kan plaatsvinden met een standaard XBRL locator. Het voorstel is om het datapoint voor een RGS code te vervangen door een standaard locator.

2. De verwijzing naar de hiërarchie van de RGS codes wordt verwijderd uit de mapping entrypoints.

In de huidige architectuur is in een entrypoint een verwijzing opgenomen naar een linkbase die de hiërarchie van de RGS codes definieert (rgs-hierarchie-pre.xml). Deze hiërarchie komt overeen met de gedefinieerde hiërarchie in een mapping linkbase. Om verwarring te voorkomen is het voorstel om de verwijzing uit het entrypoint te verwijderen.

3. RGS hiërarchie wordt toegevoegd als een apart entrypoint.

Voor diegenen inzicht willen hebben in de volledige hiërarchie van de RGS codes is het voorstel om een generieke entrypoint (rgs-rpt-reference-codes.xsd) toe te voegen die de gebruiker instaat stelt om de gehele hiërarchie van de RGS codes in te lezen.

4. Het target entrypoint wordt verwijderd uit het datapoint.

Voor de definitie van de XBRL-concepten (uit bijvoorbeeld de Nederlandse Taxonomie) wordt een datapoint gehanteerd. In elke datapoint wordt het entrypoint opgenomen dat bij het XBRL-concept behoort. Aangezien de

definitie van het entrypoint ook generiek plaatsvindt is het onnodig om dit ook voor elke XBRL-concept individueel te doen. Het voorstel is om de individuele definitie van het entrypoint uit het datapoint te verwijderen.

5. De specifieke RGS arcs worden niet meer gebruikt, in plaats daarvan wordt gen.arc gebruikt.

De RGS architectuur kent specifieke arcs (koppelingen) die aangeven wat de relatie is tussen een RGS code en een XBRL-concept. De relatie kan 1-op-1 zijn, meer-op-1 en meer-op-meer. Deze arcs vormen geen onderdeel van de standaard XBRL-architectuur en zijn daarom als aanvullende architectuurregel aan de NTA toegevoegd.

De relatie tussen een RGS codes en XBRL-concepten kunnen ook herleid worden uit de gedefinieerde tellingen in de taxonomie. Om deze reden is het voorstel om de specifieke arcs te vervangen door de standaard generic arcs.

6. Aanpassing XML-schema's voor aanvullende architectuurregels NTA.

Als gevolg van de voorgestelde wijziging in punt 5 moeten de XML-schema's die de aanvullende architectuurregels voor de NTA definiëren worden aangepast. Het gaat hier om rgs-arcroles.xsd en rgs-syntax-extension.xsd.

7. In plaats van een mapping linkbase per target entrypoint komt er een per extended linkrole.

In de huidige architectuur wordt één mapping linkbase per entrypoint gehanteerd. Dit is een constructie dat niet door de RGS Beheertooling wordt ondersteund. De RGS Beheertooling definieert de koppeling per onderdeel (extended linkrole) van een XBRL-rapportage (entrypoint).

Het onderverdelen van één linkbase in diverse XML-bestanden is te beschouwen als een best practice. Het voorstel is om de onderverdeling coherent te laten zijn aan de onderverdeling van de XBRL-rapportage, dus per extended linkrole.

8. De extended linkroles uit de target taxonomie worden niet meer geschaduwd in de RGS taxonomie, maar direct gebruikt.

In de huidige architectuur wordt de groepering van de extended linkroles apart gedefinieerd (rgs-linkroles-map.xsd). Het voorstel is om deze groepering direct in het RGS entrypoint op te laten nemen. Voordeel hiervan is dat nu per extended linkrole (onderdelen van een XBRL-rapportages) een mapping kan plaatsvinden.

9. Container wordt verwijderd van explicit en typed dimensions.

In de mapping linkbase wordt de container attribuut gebruikt om kenbaar te maken op welke wijze een XBRL-concept in een gedefinieerde context in een XBRL instance mag worden opgenomen. De enige waarden die gebruikt mogen worden zijn 'segment' en 'scenario'. Aangezien de NTA voorschrijft dat alleen 'scenario' mag

worden gehanteerd heeft de container altijd dezelfde waarde. Het voorstel is, nu blijkt dat de container geen toegevoegde waarde heeft, om het container attribuut uit de mapping linkbases te verwijderen.

10. Attribuut source wordt toegevoegd aan (target) datapoint.

Het voorstel is om in de mapping linkbase een nieuw attribuut toe te voegen. Dit attribuut `<rgs:source>` definieert de RGS bron van de koppeling op het laagste niveau. Bijvoorbeeld immateriële vaste activa wordt gekoppeld aan 'Blva*'. De '*' is een wildcard. Hiermee valt direct te herleiden welke RGS codes op bovenliggende niveaus gekoppeld zijn aan 'Blva' aangezien deze allemaal beginnen met de tekenreeks 'Blva'.

Met `<rgs:source>=GROUP(BVrd*+BPro*+BVor*+Beff*+BLim*)</rgs:source>` kan dan worden gedefinieerd dat vlottende activa bestaat uit alle RGS codes die beginnen met 'BVrd' (voorraden) + 'BPro' (onderhanden projecten) + 'BVor' (vorderingen) + 'Bef' (effecten) + 'BLim' (liquide middelen).

11. De filters uit de RGS Excel worden toegevoegd aan de RGS taxonomie.

In het RGS Excel bestand zijn diverse filters opgenomen om een selectie op de aanwezige RGS codes te kunnen maken. Deze zijn o.a. de ZZP-, Agro-, BV- en WoCo filter. Het voorstel is om de filters ook toe te voegen aan de RGS taxonomie.

De filters worden opgenomen in een separate reference linkbase (rgs-codes-ref.xml). Om dit te bewerkstelligen moet een nieuw type reference element aan de architectuur worden toegevoegd. Het gaat hier om `rgs:Filters`, met als type 'xs:NMTOKENS' en als substitutionGroup 'link:part'.

Voorbeeld RGS Taxonomie

Bovengenoemde voorstellen tot wijzigingen zijn integraal verwerkt in één voorbeeld (20220715 RfC RGS Taxonomie voorbeeld.zip). Dit voorbeeld is hier <https://referentiegrootboekschema.nl/rfc-rgs-taxonomie-voorbeeld> te downloaden.