

# Using XBRL for IV3 Reporting

How municipalities can control IV3 information  
with XBRL

Hanneke Knoop and Paul Snijders  
Munich  
6 June 2007

# Agenda

- ◆ Introduction
  - ◆ Background IV3 /BBV
  - ◆ Investigation
  - ◆ Fact findings
  - ◆ Desired situation: Control Methodology
- 
- ◆ The scope of the projects
  - ◆ How it was implemented
  - ◆ The enhancements



# Factual findings and control methodology

Hanneke Knoop  
Manager KPMG

# **XBRL in the Netherlands**



**IV3/BBV Municipalities/provinces**  
**EMU Water boards**



**NTP** **XBRL for ALL companies in the Netherlands**  
**Filing Chamber of Commerce**  
**Tax return (VAT / Corporate income tax / etc)**



**VWS Social Annual report**  
**OWC Financial statements**  
**LNV Environment**

# Background IV3 / BBV

- ◆ **Financial situation of local government not transparent**
  - hidden capital
  - unclear financial position.
- ◆ **Politicians in Europe demand more control over monetary policy.**
- ◆ **No clear European reporting standard in use.**

## IV3 / BBV

- ◆ **As from 2004 new Act Budgeting and Accounting for Municipalities and Provinces (BBV).**
- ◆ **Municipalities and Provinces report to Ministry**
  - Quarterly and annually
  - Or XBRL or CSV file.
- ◆ **IV3 report consists of**
  - Distribution matrix
  - Overview of balance sheet positions



# IV3 reports - example

Verdelingsmatrix gemeente xxxxx (xxxxx): 2006 periode 5, lasten		0.0	1.1	1.2	2.1	2.2	2.3	3.0	3.1	3.3.1	3.3.2	3.3.3
Categorieën		In te delen lasten	Wijzigingen en sociale premies	Schulden personeel	Waarstaalde rente	Totaal de rente	Aankopen	Personen	En	Kosten algemeen	Aankoop gronden	Overige aankopen en uitbestedingen duurzame goederen
Functies												
<b>Hoofdfunctie 0 ALGEMEEN BESTUUR</b>												
001	Bestuursorganen											
002	Bestuursorganen gemeenter en wethouders											
003												
004	Overige burgerzaken											
005	Overige samenwerking											
006	Bestuursondersteuning raad en rekenkamer(functie)											
<b>Totaal hoofdfunctie 0</b>												
<b>Hoofdfunctie 1 OPENBARE ORDE EN VEILIGHEID</b>												
120	Brandweer en rampenbestrijding											
140	Openbare orde en veiligheid											
<b>Totaal hoofdfunctie 1</b>												
<b>Hoofdfunctie 2 VERKEER, VERVOER EN WATERSTAAT</b>												
210	Wegen, straten en pleinen											
211	Verkeersmaatregelen te land											
212	Openbaar vervoer											
214	Parkeren											
215	Baten parkeerbelasting											
220	Zeehavens											
221	Binnenhavens en waterwegen											
223	Veerdiensten											
230	Luchtvaart											
240	Waterkering, afwatering en landaanwinning											

## Balansstandenoverzicht gemeente xxxxx (xxxxx): jaar 2006

Code	1 januari	31 december
<b>ACTIVA</b>		
<b>Vaste activa</b>		
<b>Immateriële vaste activa</b>		
A111		
A112		
<b>Materiële vaste activa</b>		
A121		
A122		
A123		
A124		
A125		
A126		
A129		
<b>Financiële vaste activa</b>		
A1311		
A1312		
A1313		
A1321		
A1322		
A1323		
A1331		
A1332		
A1333		
<b>Vlottende Activa</b>		

# Investigation

## ◆ Cooperation between

- KPMG



- IBS



- Semansys



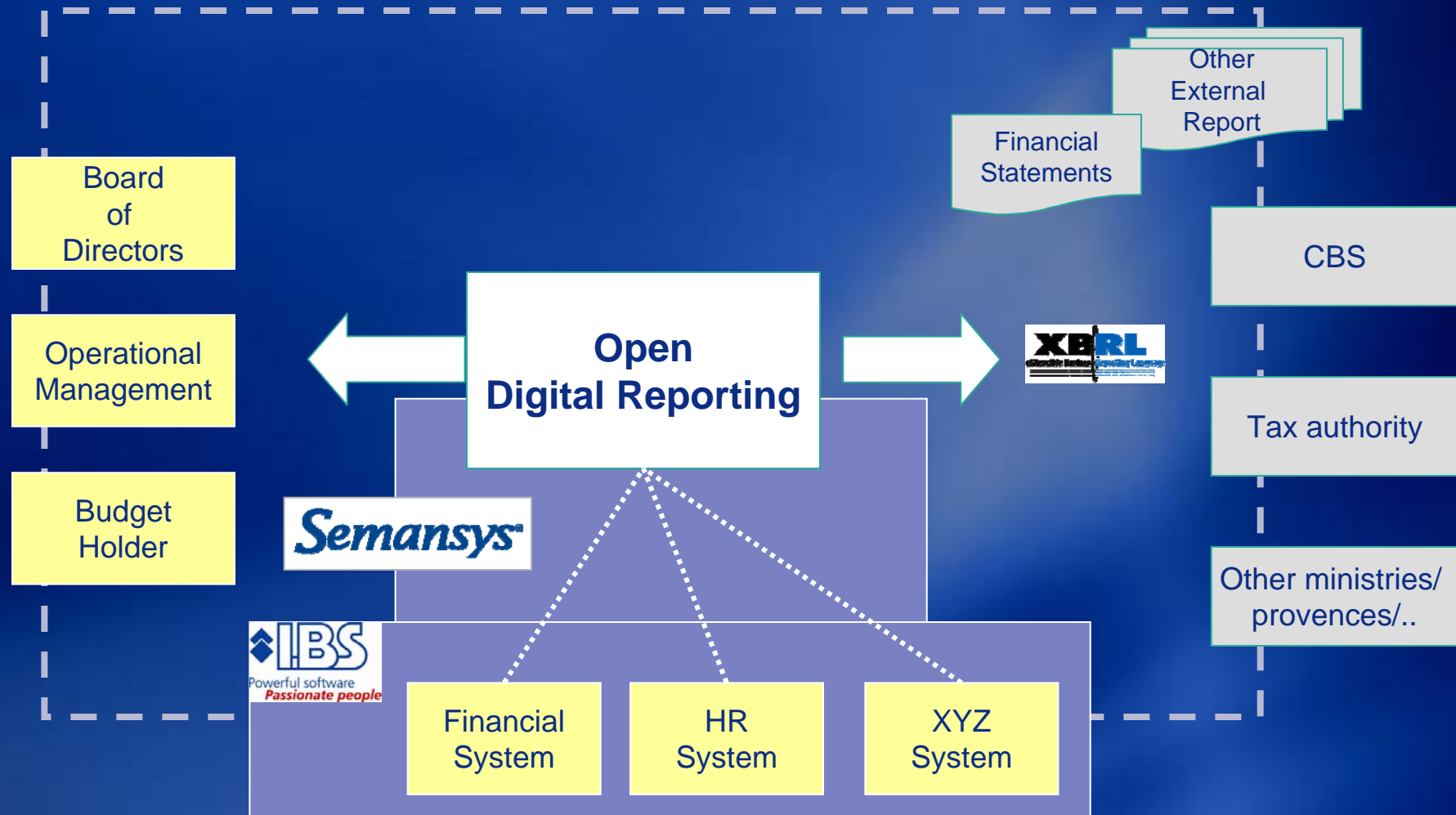
## ◆ Investigation of 3 municipalities

## ◆ Which use IBS Open Digital Reporting software

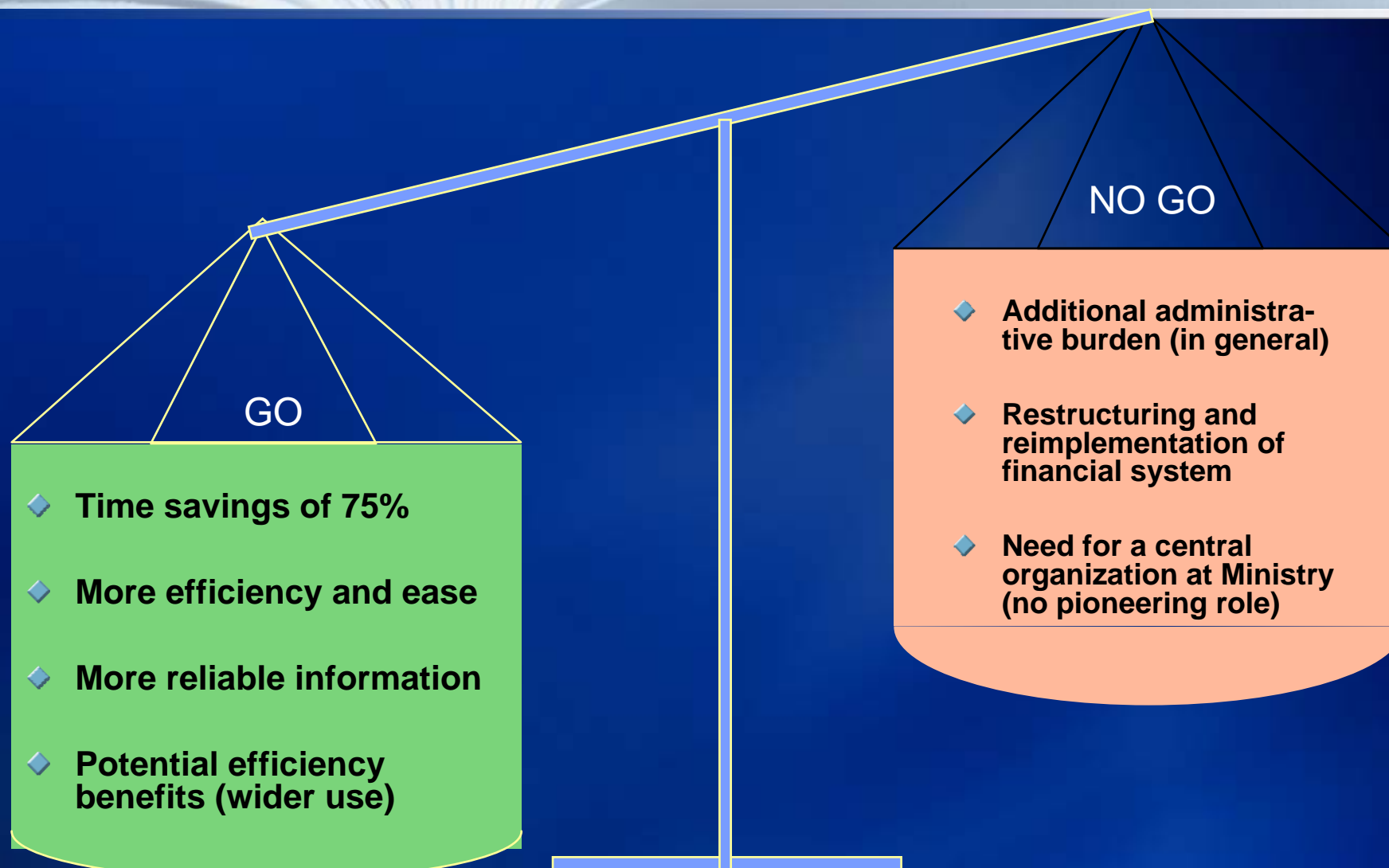
## ◆ Which send IV3 reports based on XBRL



# IBS-Semansys integration



# (Dis)Advantages IV3 with XBRL



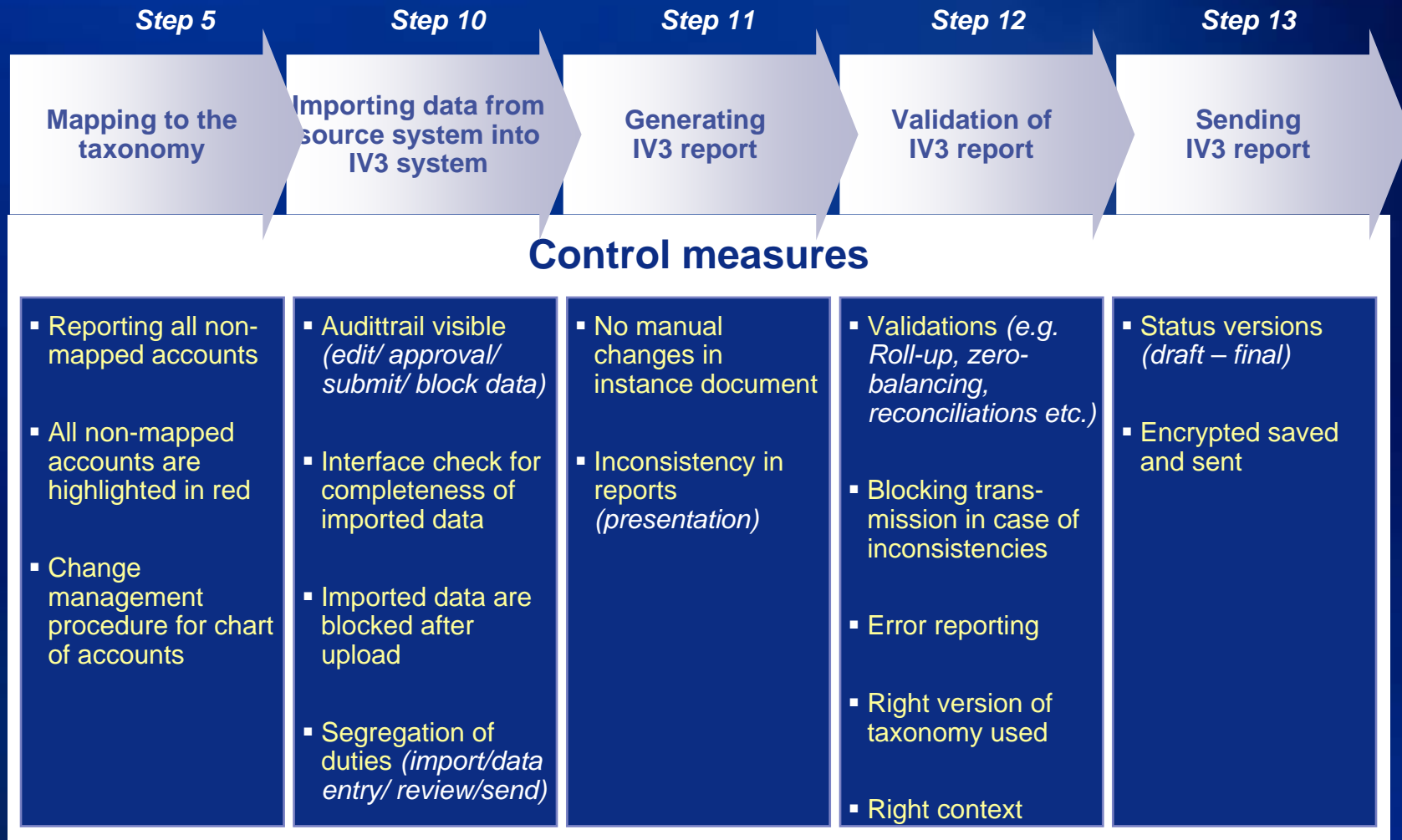
# Fact findings current situation

- ◆ No check whether right version of taxonomy is used.
- ◆ No extensions on taxonomy are used.
- ◆ No logical access control is used.
- ◆ No forced new data import in case of inconsistencies.
- ◆ Submitting/sending data possible in case of validation errors.
- ◆ Data entry possible on (calculated) sub accounts .
- ◆ Approval of IV3 report (opinion).

# Desired situation: Control Methodology



# A number of Control measures



# **XBRL**

**Technology for easy reporting**

**Paul Snijders**

CEO Semansys Technologies  
Board member XBRL Nederland  
Member Int. Assurance working group



# Why Semansys

**We just did it before**



- ✓ First time member in XBRL
- ✓ Leading in Development
- ✓ Complete solution set

## Projects

- ✓ Running projects over 3 years
- ✓ Regulators, companies, partners
- ✓ Most used reporting software

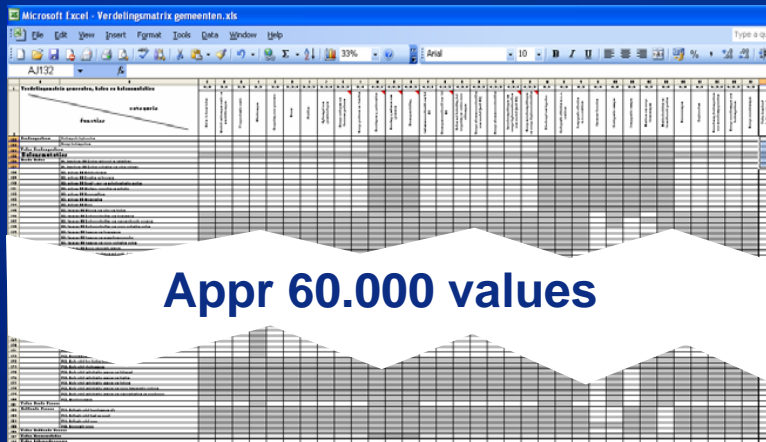
## Partners

- ✓ Many software vendors
- ✓ CPA's
- ✓ Consulting companies

# The project

- ◆ Financial reporting
- ◆ Yet another reporting task
- ◆ Requirement for
  - Low costs
  - Use financial data
  - No new complexity

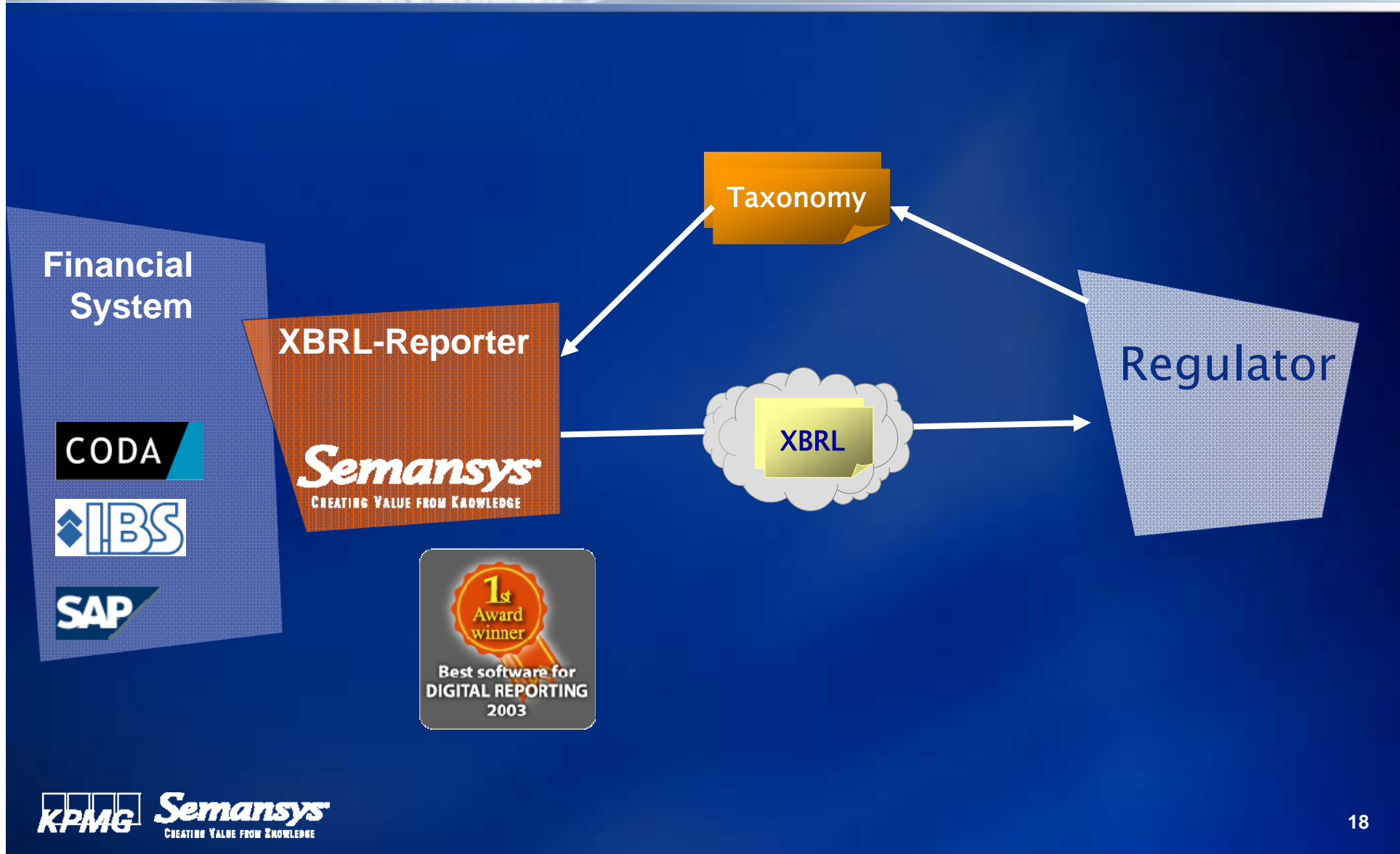
# Manual process? **Not** really an option



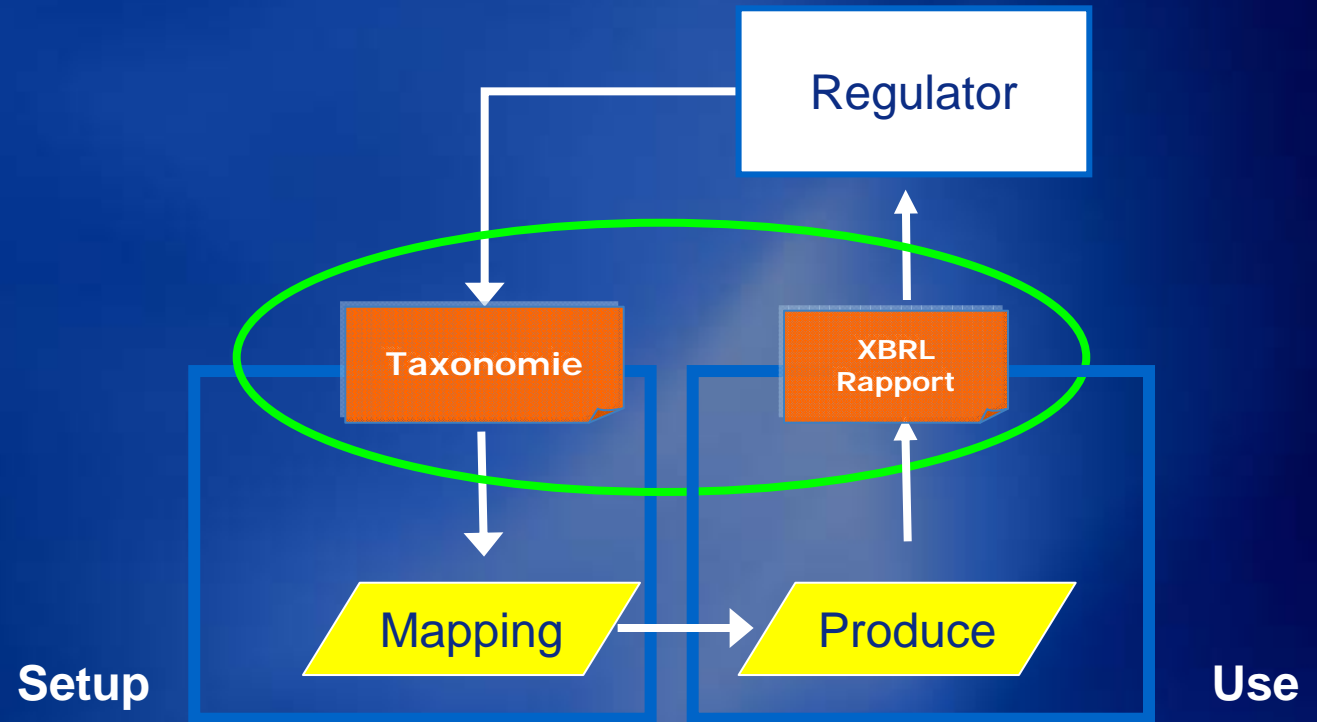
Appr 60.000 values

- Labor intensive
- Manual tagging – no option
- No automation
- Costly
- No control

# Solution outline



# Simple publishing task



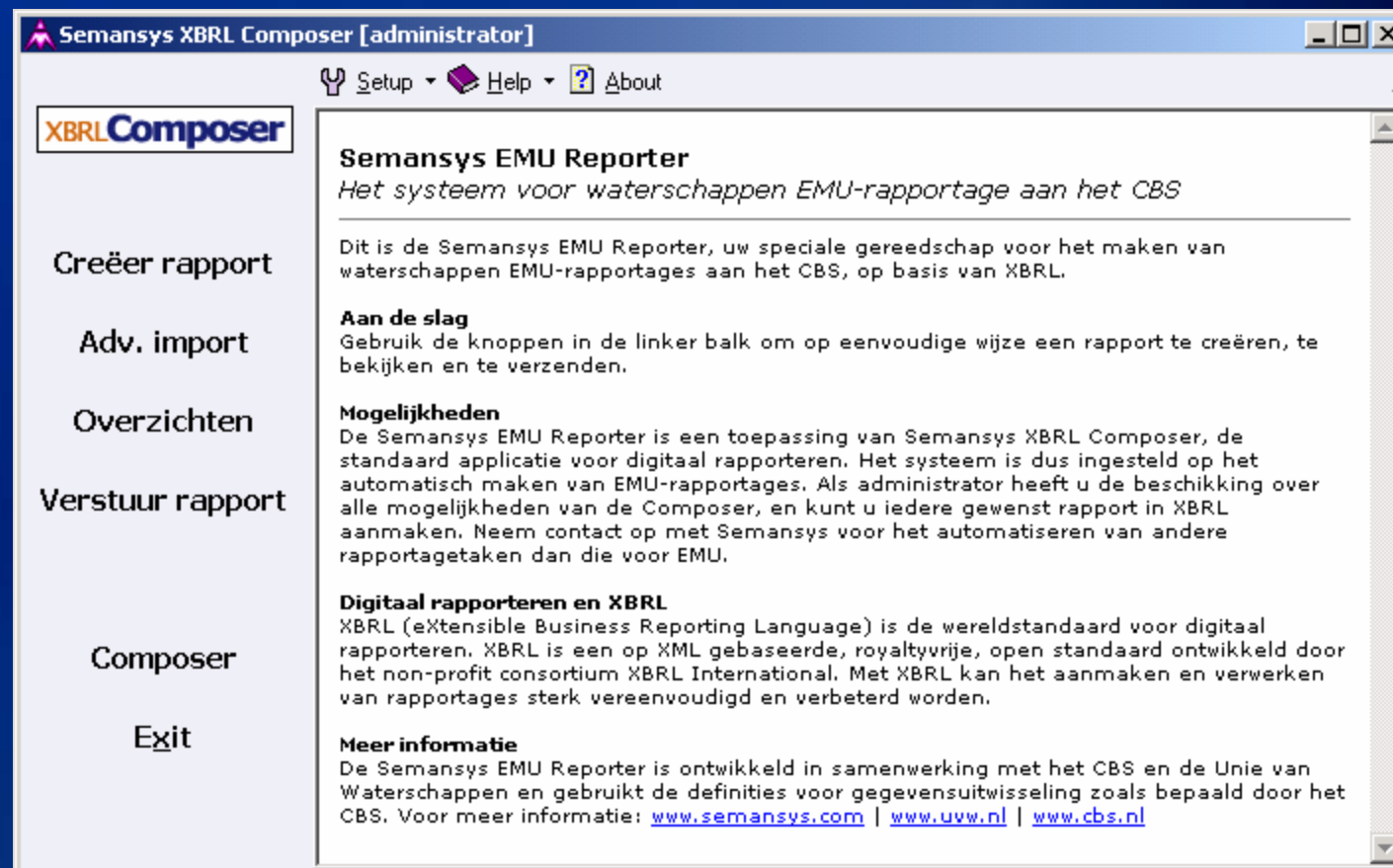
Transactions	Control	Accounting	Categorize Reporting	Analyzis
--------------	---------	------------	----------------------	----------

# Easy preparer environment

- ◆ Walk-up user interface
- ◆ Zero training
- ◆ Easy ~~1~~ 3 button operation
- ◆ Fully integrated with GL
- ◆ Automation where possible



# Taloired sector solution



# Ready to use report template

**Selecteren koppelingsbestand (stap 1 van 6)**

**Stap 1:**

Selecteer het koppelingsbestand.

In dit bestand is de koppeling gelegd tussen de grootboekrekeningen uit het 'financiële' systeem en de bijbehorende rapportage-elementen uit de taxonomie.

Het importbestand (.csv) moet voldoen aan het volgende formaat:

Grootboekrekeningcode;  
omschrijving; taxonomie-element

**Selecteer het koppelingsbestand (import map):**

C:\Semansys\EMU\Importfiles\Mappings\koppelingsbestand.xml

Voorbeeld: C:\Semansys\EMU\Importfiles\Mappings\Value\_mapping.xml

**Bestandslocatie:**

C:\Semansys\EMU\Rapportages\EMU\_rapport\_kwartaal\_2004

**Let op: u mag GEEN extensie geven aan het bestand.**

Voorbeeld: C:\Semansys\EMU\Rapportages\EMU\_Q1\_2004

<< Prey    Next >>    OK    Cancel

# Familiar report for display & control

HTML Browser

File Window Help

Open URL Open File Save As

## balansstanden

	Debit		Credit
<b>financiële Vaste Activa</b>		<b>kortlopende Schulden En Overlopende Passiva</b>	
obligaties	-	derivaten op kortlopende geldleningen	-
aandelen en deelnemingen	76,705	kortlopende geldleningen	3,000,000
verstekte vaste leningen aan overigen	6,588,724	negatieve bank - en giroaldi w _ o rekening - courant	-
overige vorderingen	-	overige kortlopende schulden en overlopende passiva	2,170,581
verstekte vaste leningen aan ambtenaren	-	schulden aan leveranciers	1,188,373
verstekte vaste leningen aan overheden	-	te betalen belastingen _ sociale en pensioenpremies	157,323
	<b>6,665,429</b>		<b>6,516,277</b>
<b>kortlopende Vorderingen En Overlopende Activa</b>		<b>langlopende Schulden</b>	
vorderingen op overheden	21,081,033	obligatieleningen van overigen	3,539
overlopende activa	1,682,682	derivaten op langlopende schulden	-
vorderingen op overige debiteuren	13,122,119	andere geldleningen van andere overheden	-
verstekte kortlopende leningen	-	obligatieleningen van andere overheden	-
overig uitzettingen	-	langlopende financiële leaseverplichtingen	-
uitzettingen bij bedrijven	-	andere geldleningen van overigen	39,973,237
liquide middelen	3,941,790	bij het waterschap gestorte waarborgsommen	-
	<b>39,827,624</b>		<b>39,976,776</b>
<b>Debit</b>	<b>46,493,053</b>	<b>Credit</b>	<b>46,493,053</b>

Deze XBRL rapportage wordt u aangeboden door LogicaCMG en Semansys.

# Simple publishing task



# Easy XBRL'ing

## Effe XBRL'en Fou-Khan Tsang

Heeft u wel eens geXBRLt? 'Gewat?' zult u nu misschien denken, maar na 1 januari 2007 bent u massaal aan het XBRL'en. Immers, steeds meer accountants, branche-organisaties en softwareleveranciers sluiten zich aan bij het XBRL-convenant. Het is dus niet zo vreemd om de vraag te stellen of u wel eens geXBRLt heeft. Misschien hadden we de vraag wel moeten stellen tijdens het ondertekenen van het convenant, konden we testen wie van de aanwezigen eigenlijk wist waar het echt over ging.

**IN DIT ARTIKEL** wil ik dus een keer met u gaan XBRL'en; gewoon om te kijken of we het een beetje snel onder de knie kunnen krijgen. Naast een schoon werkblad zijn hiervoor de volgende basisingrediënten noodzakelijk:

- een softwareprogramma dat voor u kan XBRL'en. In mijn geval heb ik gekozen voor het programma DataX-changer van BEpartners;
- een gegevensbestand met informatie die u wilt XBRL'en. Omdat DataXchanger kan werken met Excel-sheets heb ik een balans & winst-en-verliesrekening geëxporteerd naar Excel;
- een XBRL-taxonomie. In mijn ge-

### De stappen van het proces

In het programma staan de te nemen stappen onderaan mijn scherm als separate tabbladen. De stappen die we moeten nemen zijn:

- het vastleggen van basisinformatie;
- het inlezen van het gegevensbestand;
- het toewijzen van context en unit informatie;
- het inlezen van de gewenste taxonomie;
- het koppelen van het gegevensbestand aan de taxonomie;
- het controleren en opslaan van het XBRL-bestand.

### Het vastleggen van de basisinformatie

Alfa Accountancy  
Board member

Accountancynieuws  
13 oktober 2006

## **Advance the solutions**

- ◆ **Further automation**
- ◆ **Build in audit and control**
- ◆ **Enhanced Audit trail and logging**
- ◆ **Provide additional compliance checking**
- ◆ **Enhance user authorization**
- ◆ **Further system integration capabilities**
- ◆ **Maximum use of sophisticated Semansys' XBRL Development language**



Semansys

paul.snijders@semansys.com

KPMG

Knoop.Hanneke@kpmg.nl

