

Stappenplan voor het werken met iXBRL in het proefjaar



Stappenplan



Bepaal uitgangspositie



Oriëntatie
softwareleveranciers



Kennismaken en kiezen



Jaarverslag in iXBRL



Report Package maken



Aanleveren bij DUO

1. Bepaal uitgangspositie 1/3

Betrek alle relevante collega's bij het proces

Bij het beantwoorden van de vragen is het belangrijk om alle collega's te betrekken die betrokken zijn bij het opstellen van uw jaarverslag. Denk hierbij aan financiële afdeling, controllers, communicatiecollega's en dataspecialisten. Door samen te werken kunt u ervoor zorgen dat alle perspectieven en expertisegebieden meegenomen worden in het proces.

Welke software gebruikt u voor uw administratie?

Het is waardevol om inzicht te krijgen in welke software u momenteel gebruikt voor uw administratieve processen. Door stil te staan bij ervaringen hiermee - werkt alles naar wens en efficiënt, of zijn er knelpunten die verbeterd kunnen worden - kunt u bepalen waar verdere optimalisatie mogelijk is. Denk hierbij aan de volgende softwarecategorieën:

- Boekhoudsoftware, zoals Afas of Exact
- Opmaakpakket, zoals Adobe InDesign of externe partij
- Kantoorsoftware, zoals Excel en Word
- Rapportagesoftware
- Software voor managementinformatie

1. Bepaal uitgangspositie 2/3

Wensen ontwikkelen verantwoordingsproces

Bij het plannen van uw jaarverslag is het belangrijk om na te denken over:

Efficiëntie

Wilt u het proces efficiënter en meer digitaal maken, met minder handmatig werk?

Opmaak

Is de huidige opmaak in Word/PDF voldoende, of wilt u meer mogelijkheden, bijvoorbeeld online publicatie?

Distributie

Hoe wilt u het verslag delen met interne en externe stakeholders? Alleen als PDF, of ook in andere formaten, zoals HTML of iXBRL?

Vormgeving

Moet het ontwerp hetzelfde blijven, of wilt u het vernieuwen?

1. Bepaal uitgangspositie 3/3

Twee routes voor uw jaarverslag

Zodra uw wensen en situatie duidelijk zijn, kunt u bepalen welke aanpak het beste bij u past. Er zijn twee mogelijke routes:

Route 1: Zelf doen

U maakt met rapportagesoftware zelf uw jaarverslag in iXBRL, inclusief de opmaak. Ook is het mogelijk om uw jaarverantwoordingsproces efficiënter in te richten.

Route 2: Uitbesteden

Als u tevreden bent met de huidige situatie, kunt u het omzetten naar iXBRL (deels) uitbesteden.

2. Oriëntatie softwareleveranciers

Bij de routes is er een aantal softwareoplossingen.

Route 1

Online-oplossing waarmee u uw administratie en jaarverslag kunt uploaden. De oplossing biedt de mogelijkheid om een koppeling te maken met de OCW-taxonomie en beschikt over een opmaakfunctionaliteit. Het grote voordeel is dat één bronbestand de basis vormt voor het genereren van verschillende outputformaten, zoals PDF, iXBRL en HTML.

Route 2

1. *Excel-template* waarin u de gegevens uit de administratie kunt uploaden. Het template bevat een koppeling met de OCW-taxonomie, zodat de gegevens automatisch correct worden ingepast.
2. Bij een *conversieservice* levert u uw jaarverslag in Word en Excel of PDF aan bij een softwareleverancier. Zij zorgen ervoor dat u een iXBRL-bestand ontvangt.

In het [Overzicht softwareleveranciers](#) vindt u welke softwareleverancier bij de door uw gewenste oplossing past.

3. Kennismaken en kiezen

Zodra uw situatie, wensen en route duidelijk zijn, kunt u bepalen welke softwareleveranciers het beste bij u passen.

Maak, bij voorkeur, met een aantal softwareleveranciers kennis en vraag een demo aan. Zo krijgt u een goed beeld van de mogelijkheden en in hoeverre deze voldoet aan uw uitgangspositie.

Het is belangrijk om wensen af te stemmen op het aanbod van de leveranciers en hun prijzen. Dit kan betekenen dat bepaalde verwachtingen bijgesteld moeten worden, afhankelijk van wat er beschikbaar is en wat de kosten zijn.

Kies vervolgens een softwareleverancier en maak afspraken met hen om iXBRL te implementeren en het jaarverslag op te stellen.

4. Jaarverslag in iXBRL

Informeren

Voordat u start, informeer uw accountant dat u uw jaarverslag in iXBRL maakt.

Opstellen

Met behulp van uw softwareleverancier stelt u het jaarverslag op in iXBRL.

Het jaarverslag in iXBRL biedt u ter controle aan aan uw accountant.

Controleren

De accountant controleert op de gebruikelijke wijze uw jaarverslag. Als extra controle, controleert de accountant ook of de gegevens in de jaarrekening en een deel van het bestuursverslag juist en volledig door de onderwijsinstelling zijn gemarkeerd (getagd) met de elementen uit de OCW-taxonomie. De accountant stelt controleverklaring op en ondertekent deze.

Ondertekenen bestuur

Nadat uw accountant de jaarrekening heeft gecontroleerd en van een getekende controleverklaring heeft voorzien, stelt uw Raad van Bestuur het jaarverslag vast en ondertekent deze.

5. Report Package maken

Wat is een Report Package

Een Report Package is een gecomprimeerd (gezipd) bestand met een vast formaat en vaste indeling en bevat de volgende onderdelen:

- De OCW-taxonomie waarop het jaarverslag is gebaseerd
- Het jaarverslag in iXBRL
- Het getekende aanbiedingsformulier
- De getekende controleverklaring van de accountant
- Optioneel: een verslag van bevindingen of uitzonderingsrapportage

U kunt het Report Package zelf samenstellen met behulp van rapportagesoftware, of dit laten doen door een accountant of administratiekantoor.

6. Aanleveren bij DUO

Het Report Package levert u aan bij DUO via Digipoort en wordt opgeslagen in het digitaal archief. Daarnaast wordt vastgelegd dat het Report Package is ontvangen.

Over Samen Verantwoorden

Praat mee en word lid van ons platform www.samenverantwoordenonderwijs.nl.

Samen maken we verantwoordelijk.

Situatieschets

Bekostiging door DUO: DUO verzorgt de bekostiging van alle onderwijsinstellingen in Nederland (ca. 1.400).

Jaarlijkse financiële verantwoording:

- Onderwijsinstellingen moeten jaarlijks financiële verantwoording afleggen over de verkregen middelen.
- Deze verantwoording bestaat uit het jaarverslag:
 - de jaarrekening;
 - het bestuursverslag;
 - overige gegevens, zoals de controleverklaring van de accountant.

Aanlevering van documenten:

- Documenten worden als fysiek document verzonden naar DUO of als pdf geüpload op Mijn DUO Zakelijk.
- Naast de fysieke documenten worden financiële gegevens handmatig ingevoerd op het XBRL Onderwijsportaal en als XBRL-bestand aangeleverd bij DUO.

Verwerking door DUO

- Het verwerken van de verantwoording is een kerntaak van DUO.
- De afdeling Informatieproducten (IP) verrijkt de financiële gegevens uit het XBRL-bestand.
- Verrijkte gegevens worden geleverd aan vaste afnemers zoals OCW en de Inspectie van het Onderwijs.
- De gegevens worden ook als open data beschikbaar gesteld.

Nadelen van de huidige procedure

- De huidige procedure leidt tot dubbel werk.
- De werkwijze is foutgevoelig.
- Gegevens ingevoerd in het XBRL-portaal zijn niet gecontroleerd door een accountant en missen daardoor een controleverklaring.
- De huidige wijze van gegevensverzameling wordt als verouderd beschouwd.



Doel van programma Samen Verantwoorden

Het programma Samen Verantwoorden heeft een aantal doelen:

- Betere kwaliteit en betrouwbaarheid van de aangeleverde digitale cijfers.
- Geen dubbel werk in de aanlevering.
- Toekomstbestendige manier van aanlevering.
- Door goede samenwerkingsstructuur een basis voor verdere continue verbeteringen in de verantwoordingsketen.

Om deze doelen te behalen, realiseren we:

1. Eén digitaal kanaal waarmee alle besturen hun jaarverantwoordingsrapportage voorzien van een controleverklaring kunnen aanleveren.
2. Een samenwerkingsstructuur voor de verantwoordingsketen. Deze structuur vormt de basis om in de toekomst op een gestructureerde wijze met alle stakeholders in de verantwoordingsketen samen te werken en blijvend verbeteringen door te voeren.



Ons manifest samengesteld door ketenpartners

Verantwoorden makkelijk maken

We geloven dat verantwoording in het onderwijs makkelijker kan. Eenvoudig alle informatie aanleveren zonder fouten en gedoe, zodat er meer tijd en geld is voor het onderwijs zelf. Betrouwbare informatie leveren, waar iedereen op kan bouwen en vertrouwen. Als gezamenlijke taak, met verantwoordelijkheden die passen bij alle partijen in de keten: van basisschool tot en met het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap (OCW).

Perspectief

De samenleving wordt complexer en de behoefte aan informatie neemt toe. Zowel de maatschappij als de politiek willen steeds nauwkeuriger weten hoe besturen beleid uitvoeren en hoe ze het geld van de overheid besteden. Besturen willen graag laten zien hoe zij dat doen. Dit stelt hoge eisen aan de betrouwbaarheid, nauwkeurigheid en kwaliteit van de informatie die besturen verstrekken. Het gaat om veel gegevens en het proces van aanleveren is complex. Besturen moeten er dubbel werk voor doen en dat maakt het foutgevoelig. Daardoor is het noodzakelijk om het verantwoordingsproces makkelijker en meer van deze tijd te maken.

Samen

We kiezen ervoor om de vernieuwing van het verantwoordingsproces samen te doen: met alle belanghebbenden. Door deze samenwerking kunnen we eenvoudiger inzicht

bieden in de besteding van publieke gelden en zo het onderwijs verbeteren. Die inzichten zijn voor iedereen belangrijk en iedereen moet erover kunnen meepraten. Het onderwijs is immers van ons allemaal.

Wij zijn de partijen in de keten

Besturen, sectorraden, administratiekantoren, accountants, softwareontwikkelaars, de Inspectie van het Onderwijs, DUO en OCW.

Digitaal in één keer

We willen naar een complete verantwoording van het jaarverslag, in één keer, via één digitaal kanaal, op een correcte manier in digitale en eenvoudige vorm. Dit betekent: zonder papier of overtypen, en toepasbaar en toegankelijk voor alle betrokkenen.

Structurele community

Met alle partijen in de keten creëren we een structurele community en zorgen we voor draagvlak en betrokkenheid. De partijen zien elkaar als partners: iedereen denkt en doet mee. De partners vertrouwen elkaar en zijn samen verantwoordelijk voor een goede verantwoording. Dit maken we waar door elkaar regelmatig te ontmoeten, heldere afspraken te maken en ons gedachtegoed uit te dragen binnen de hele onderwijssector. We brengen rust in het verantwoordingsstelsel.