

Verslag en actiepunten van het breed expertoverleg
Referentie Grootboekschema
op dinsdag 8 juli 2014 bij het CBS in Den Haag

Concept versie 16 juli 2014

Aanwezig: Freek Arnoldus (CBS/tijdelijke werkorganisatie); Ran van den Boom (CBS; PL ketentest RGS); Leo Greve (CaseWare); Frans Hietbrink (Belastingdienst/SBR); Marc van Hilvoorde (Centrum voor Standaarden/Logius); Gerard van IJendoorn (NBA); Fred van Ipenburg (Belastingdienst/tijdelijke werkorganisatie RGS); Menno Kooreman (SRA); Harold Reimert (Extendum); Marko Roos (CBS); Thijs Sauër (Exact); Annemieke van de Steeg (CBS); Yao-Hua Tan (TUD); Perry Telle (NOAB); Roos Timmermans (Unit4); Peter Waas (Belastingdienst); Maarten Winderink (NOB).

Ontvangen afmeldingen: Mohamed Amri (AFAS); Gert Buiten (CBS); Dave van den Ende (Deloitte); Klaas Nieuwland (NOAB); Inge Oosterhuis-Snippe (Belastingdienst); Albert Roos (Twinfield); Paul Sniijders (Semansys).

1. Opening

Voorzitter Yao-Hua Tan opent om 15.00 uur de vergadering en heet de aanwezigen bij zijn eerste bijeenkomst als voorzitter van het breed expertoverleg RGS welkom. Wat hem tot nu toe sterk heeft aangesproken van RGS-traject zijn het privaat-publieke draagvlak en de voortvarendheid waarmee wordt gewerkt aan het tot stand komen van het RGS. Yao-Hua geeft aan hoe hij (ingående 1 juni jl.) als opvolger van Cor Franke aankijkt tegen zijn rol als bestuurlijk portefeuillehouder RGS. Hij zal zich vooral richten op de bestuurlijke aspecten van de nog te zetten vervolgstappen van het RGS-traject, zoals met betrekking tot de mogelijke samenwerking/integratie van RGS met het SBR-programma.

Vervolgens volgt er een korte kennismakingsronde.

De deelnemers aan het overleg stemmen in met de voorgestelde agenda voor dit overleg.

Mededelingen:

- Enkele genodigden voor dit overleg hebben zich voor deze bijeenkomst afgemeld (zie hierboven). Pery Telle (NOAB) vervangt tijdens dit overleg Klaas Nieuwland en Paul Staal meldt dat hij met ingang van deze bijeenkomst de plaats van Frans Mank zal overnemen als vertegenwoordiger namens het FRC.
- Yao-Hua Tan heeft op 11 juni jl., samen met Freek Arnoldus, nader kennis gemaakt met Rob Kuipers, de Rijksregisseur van het SBR-programma. Daarbij is onder andere stil gestaan bij de mogelijkheid voor nadere samenwerking tussen RGS en SBR.
- Op 23 juni jl. hebben Yao-Hua Tan en Fred van Ipenburg met Frans Hietbrink een informatief overleg gevoerd over de relatie, op operationeel/tactisch niveau, tussen RGS en SBR.
- Tijdens het SBR-Beraad van 26 juni jl. is Rob Kuipers verzocht om de mogelijkheden voor nader samenwerking tussen RGS en SBR te verkennen. Aansluitend op deze bijeenkomst van het breed expertoverleg RGS zal een overleg plaatsvinden waarbij het zal gaan over de haalbaarheid van, draagvlak voor, een dergelijke verkenning (deelnemers aan dat overleg: Rob Kuipers, Marc van Hilvoorde, Frans Hietbrink, Yao-Hua Tan, Fred van Ipenburg en Freek Arnoldus).

2. Verslag bijeenkomst en actiepunten van 9 april 2014

Het verslag van de expertbijeenkomst van 9 april 2014, waarin een eerder (13 april jl.) door Frans Hietbrink gemaakte schriftelijke opmerking met betrekking tot het gestelde in dat verslag bij het derde gedachtestreepje bij punt 3 is verwerkt, wordt zonder verdere op- en aanmerkingen goedgekeurd.

<i>Actiepunten overleg van 9 april 2014</i>	<i>Status</i>
Opstellen gedetailleerde rapportage reacties bestuurders op de RGS-beslispunten van 3 februari 2014	Wordt behandeld bij agendapunt 4 van dit overleg
Voorstel Deloitte m.b.t. WBSO-subsidie	Afgevoerd (Is n.v.t. voor overheidsorganisaties)
Opstellen werkplan voor de tijdelijke werkorganisatie uit te voeren taken en in te richten werkgroepen	Wordt behandeld bij agendapunt 6 van dit overleg
Opvolging Cor Franke als portefeuillehouder RGS	Uitgevoerd
Organisatie RGS conferentie 27 mei a.s. (april) B/CKC samen met tijdelijke werkorganisatie RGS	Uitgevoerd
Contactgegevens kandidaten (bestuurders) voor paneldiscussie RGS-conferentie	Uitgevoerd
Contactgegevens van vertegenwoordigers branche- en koepelorganisaties	Uitgevoerd
Contactgegevens SBR-Beraad en SBR-Platform	Uitgevoerd
Mogelijkheid polsen redactioneel artikel vakpers	Artikel Accountancynieuws via SRA. Actiepunt wordt regulier punt van de WG communicatie
Versie 2 vooraankondiging conferentie 27 mei 2014	Uitgevoerd
Inregelen website RGS	Uitgevoerd (SRA, AFAS en tijdelijke werkgorg.) Punt wordt regulier item van de WG communicatie
Verdieping wat RGS gaat en kan gaan betekenen voor met ondernemers	Uitgevoerd (twee sessies ter voorbereiding op de conferentie hebben plaatsgevonden)

3. Evaluatie RGS-conferentie 27 mei jl.

Aan de RGS-conferentie op 27 mei jl. in de Jaarbeurs in Utrecht hebben rond de 100 personen deelgenomen. Naast het vrijgeven van versie 1.0 van het RGS is toen tevens de RGS-website gelanceerd. Naast algemene informatie over het RGS bevat deze site een kennisbank met het RGS, inclusief toelichtende documentatie daarop. Inmiddels zijn er 1.800 unieke bezoekers bij de RGS-site geteld.

De paneldiscussie tijdens de conferentie gaf een goed beeld hoe door de verschillende stakeholders tegen het RGS en het (mogelijke) gebruik daarvan wordt aangekeken. Voor het resultaat tot nu toe en de wijze waarop dat resultaat was gerealiseerd, werd waardering uitgesproken. De relatie met SBR kwam eveneens goed aan bod tijdens de conferentie. Specifieke aandachts- en verbeterpunten, die van belang zijn voor een eventueel toekomstig RGS- evenement, zijn (nog) niet afgegeven.

4. Rapportage van de reacties op de RGS-beslispunten van 3 februari jl.

Begin dit jaar is een aantal beslispunten, met als kernpunt de formele instemming met betrekking tot de vaststelling door het breed expertoverleg RGS van versie 1.0 van het RGS, voorgelegd aan de bestuurders van de private en publieke organisaties die betrokken zijn bij het RGS. Over de reacties van de bestuurders op die beslispunten heeft tijdens het breed expertoverleg RGS van 9 april jl. een mondelinge terugkoppeling plaatsgevonden. De schriftelijke rapportage is in feite een gedetailleerde beschrijving van die eerdere terugkoppeling. Inhoudelijk zijn er geen op- of aanmerkingen op deze rapportage, en is daarmee vastgesteld.

Naar aanleiding van een opmerking van een deelnemer dat de gevolgde werkwijze – het consulteren van de bestuurders van de bij RGS aangesloten organisaties - veel (doorloop)tijd vergt, wordt aangegeven dat het niet de bedoeling is om deze werkwijze als “standaard” te blijven hanteren; immers de deelnemers aan het breed expertoverleg RGS zijn namens de eigen organisatie gemandateerd. Indien nodig of gewenst zullen de deelnemers aan het expertoverleg zelf afstemmen met, en indien nodig ook formeel akkoord vragen van, de eigen “achterban”.

Ten aanzien van het voorstel n.a.v. de reacties op het beslispunt over de out-of-pocketkosten meldt Yao-Hua Tan dat hij nog niet is toegekomen aan het opstellen van raming betreffende de mogelijke out-of-pocket-

kosten. Afgezien dat hij nog maar kort bij het RGS betrokken is, speelt ook mee dat de toekomstige constellatie van het RGS nog niet duidelijk is, zoals de mate, de vorm en het moment van samenwerken met het SBR-programma; die moeten duidelijk zijn voordat deze raming opgesteld kan worden.

5. Het vaststellen van versie 1.1 van het RGS

Tijdens de periode van 27 mei tot en met 25 juni jl. zijn er door zes personen via de RGS-website opmerkingen geplaatst ten aanzien van versie 1.0 van het RGS. In onderstaand overzicht staan (samengevat) deze meldingen, alsmede de voorstellen, opgesteld door Harold Kinds, hoe de desbetreffende melding afgehandeld zou kunnen worden.

RGS 1.0 melding	Datum	Afzender	Korte omschrijving	Voorstel voor afhandeling van de melding
1	30-mei-14	S.F.	Toevoeging twee codes t.b.v. sortering	Grote impact op presentatie. Geen actie: sortering kan ook op referentienummer
2	4-jun-14	A.D.	Handleiding dubbele vermelding referentiecode	Handleiding is aangepast voor de aangegeven fouten en doornummering
3	11-jun-14	D.T.	Signaal m.b.t. BTW-rapportage. Vanuit ruime ervaring gelardeerd met voorbeelden wordt medewerking aangeboden.	BTW signaal gecheckt bij de BD. De BTW-aangifte onderverdeling wordt voldoende ondersteund. Contact opnemen ook om vast te stellen of extensies het signaal kunnen oplossen.
4	12-jun-14	P.G.	Vier meldingen/voorbeelden m.b.t. mapping	Op 8 juli werkgroep inhoudelijk/technisch beheer opdracht geven de mapping met hoge prioriteit uit te werken.
5	17-jun-14	G.K.	Boekingssystematiek in de Bouw met tussenrekeningen ondersteunen	Rubriek2 is nog vrij voor tussenrekeningen. Voorstel om hiervoor in het kader van doorontwikkeling een basisset te maken
6	25-jun-14	A.vd S.	& Ontbreken restpost overig & Voorbeelden van onduidelijke definities	& Extra check uitvoeren op het ontbreken van rubriek 'overig'. & Met de stofkam door de definities heen

De vergadering gaat akkoord met de voorgestelde afhandeling van de meldingen. De "oude" werkgroep *in elkaar schuiven van de huidige bestaande schema's*¹) zal zich komende weken (face-to-face of per mail) buigen over de concrete afhandeling m.b.t. de meldingen die zijn ontvangen op versie 1.0 van het RGS. Initiatief voor deze actie ligt bij Harold Kinds en Fred van Ipenburg.

Deadline voor het vrijgeven van versie 1.1 via de RGS-website is bepaald op 31 augustus 2014. Tegelijkertijd zal er dan een document beschikbaar zijn waarin de wijzigingen t.o.v. versie 1.0 staan beschreven. Overigens zal de dan vrijgegeven versie 1.1 nog *niet* de mappings met alle circa 80 SBR entypoints bevatten. Gesteld wordt dat deze mappings (mappings zijn onderdeel van het RGS) wel snel deel zullen moeten uitmaken van de vrijgegeven versie 1.1. (ter info.: de huidige versie 1.0 op de RGS-website is ook exclusief mappings).

Om de mappings te kunnen aanbrenen is er specifieke tooling, expertise en commitment van de uitvragende partijen nodig. Met betrekking tot dit laatste aspect, commitment van de uitvragende partijen m.b.t. de mappings, merkt Frans Hietbrink op dat de Belastingdienst geen commitment kan afgeven over de aangebrachte mappings betreffende de rapportages voor de Belastingdienst, aangezien het mappen een activiteit is van de softwareleveranciers.

De mapping-problematiek zal zo snel mogelijk door de nog in te stellen werkgroep technisch beheer RGS (coördinator: Fred van Ipenburg) ter hand genomen moeten worden, zodat redelijk kort na het vrijgeven van versie 1.1 deze versie kan worden gecompleteerd met de mappings. Voorafgaande aan dat vrijgeven zal er

¹) Deze werkgroep bestaat uit: Twan van Gool, Leo Greve, Fred van Ipenburg, Harold Kinds, Marko Roos, Kees Schaap en Roos Timmermans.

een SBR-toetsing uitgevoerd moeten zijn. Tevens zal door deze werkgroep technische beheer een voorstel worden opgesteld met betrekking tot het versiebeheer van het RGS. Daarbij vormt de notitie 'Identificatie van standaarden en documentatie RGS stelsel'²) een goed uitgangspunt. Voorts zal er snel een zogenoemde issuelijst (meldingen m.b.t. huidige versie) worden ontwikkeld om deze vervolgens op de website te plaatsen.

Tijdens de behandeling van dit agendapunt wordt opgemerkt dat het de adoptie van het RGS, met name bij het mkb, ten goede zal komen als ook de huidige (voorbeeld) rekeningnummers deel gaan uitmaken van het RGS. Tijdens het breed expertoverleg van 23 september jl. is besloten dat, uitgaande van de oorspronkelijke doelstelling van het RGS, het RGS bestaat uit: 1. de referentiecode; 2. de omschrijving; 3. de mapping; de nummers zijn hierbij bewust buiten gehouden. Dat laat niet onverlet dat de werkgroep technisch beheer RGS het nut en de noodzaak van de toevoeging van een numerieke code aan het RGS (zoals de huidige voorbeeld grootboekrekeningnummers) opnieuw tegen het licht zal houden. Cruciaal punt daarbij is het onderhoud van de nummering zonder hergebruik van eerder gebruikte nummers met als risico "overloop in de cijferreeks".

6. Aanpak en werkwijze van het breed expertoverleg RGS

De deelnemers aan het breed expertoverleg RGS zijn gemandateerd om namens de eigen organisatie actief betrokken te zijn bij het breed expertoverleg en de RGS-werkgroepen, en zullen afstemmen met, en indien nodig ook formeel akkoord vragen van, de eigen "achterban". Afgesproken is dat snel na het overleg aan alle bij het RGS betrokken organisaties een opgave zal worden gevraagd met betrekking tot de namen van maximaal twee personen, die namens de eigen organisatie aan het breed expertoverleg RGS (incl. de werkgroepen) deelnemen.

In principe is het breed expertoverleg RGS toegankelijk voor alle organisaties, zolang er wordt voldaan aan de criteria van mandaat en actieve inbreng bij overleg en werkgroepen. Daar waar sprake is van een koepelorganisatie, gaat de voorkeur uit naar vertegenwoordiging door de koepelorganisatie en niet door individuele leden van die koepel. Het breed expertoverleg RGS besluit over verzoeken om toe te treden aan dit gremium.

Besloten wordt om op de Kennisbank van de RGS-website een "mapje" op te nemen voor alle (definitieve versies van) documenten van het breed expertoverleg RGS. Deze map is toegankelijk voor alle geregistreerde bezoekers van de Kennisbank RGS. Er zijn geen voorwaarden met betrekking tot het registreren als bezoeker aan de Kennisbank RGS. Door hun registratie kunnen deze personen direct worden geïnformeerd over updates e.d. Omwille van de actualiteit van deze map op de Kennisbank zullen bijvoorbeeld concept verslagen van bijeenkomsten per mail voor vaststelling worden voorgelegd aan de leden van het breed expertoverleg RGS. Dit punt wordt belegd bij de tijdelijke werkorganisatie.

Gezien de mogelijke samenwerking op redelijk korte termijn tussen RGS en SBR wordt door de vergadering besloten om de voorgestelde werkgroepen, qua aandachtsgebied, zo goed mogelijk te laten aansluiten bij de expertgroepen van het SBR-programma³). Dit heeft met name betrekking op de RGS-werkgroepen Communicatie RGS en Technisch beheer RGS (tegenhangers bij SBR: Expertgroep Marcom en Expertgroep Gegevens). De werkgroepen Samenwerking RGS-SBR en Ketentest-RGS hebben een duidelijk ad-hoc karakter. Op basis van de gevoerde discussie worden de volgende vier RGS werkgroepen ingesteld:

A. Werkgroep Communicatie RGS

Bij deze werkgroep zal worden uitgegaan van het gestelde in de notitie hoofdlijnen communicatie RGS, die als vergaderstuk voor dit overleg is verspreid. Tevens zal worden gekeken naar de mogelijkheid van samenwerken met de (SBR) Expertgroep Marcom. Coördinatie van deze werkgroep ligt bij Freek Arnoldus.

B. Werkgroep Samenwerking RGS-SBR

Tijdens de RGS-conferentie op 27 mei jl. als ook uit de reacties op de beslistpunten RGS van 3 februari jl. bleek dat nadere samenwerking tussen RGS en SBR gezien wordt als een reële optie met een duidelijke meerwaarde. Daarbij zal wel goed rekening gehouden moeten worden met de succesvolle en elkaar aanvullende "eigenaardigheden", zoals de privaat-publieke samenwerking bij RGS en het

²) RGS-Notitie van 3 april 2014 (Dave van den Ende, Marc van Hilvoorde, Harold Kinds en Marko Roos).

³) <http://www.sbr-nl.nl/organisatie/expertgroepen/>

RGS als een onafhankelijke standaard. Belangrijk aandachtspunt is verder het borgen van het beheer van het RGS. Aansluitend op deze vergadering zal er een overleg plaatsvinden over de mogelijkheid van samenwerking tussen RGS en SBR⁴). Coördinatie van de werkgroep RGS-SBR: Freek Arnoldus.

C. Werkgroep Technisch beheer RGS

Primaire aandachtspunten voor deze werkgroep betreffen: - de mapping aan alle zogenoemde SBR-entrypoints; - een voorstel voor het inhoudelijk (technisch) beheer, incl. issuelijst, en - het ownership van de RGS-gegevens. Coördinatie van deze werkgroep ligt bij Fred van Ipenburg.

D. Werkgroep ketentest RGS

Als voorbereiding op deze werkgroep heeft Ran van den Boom (CBS), die samen met Fred van Ipenburg de RGS-ketentest zal trekken, de afgelopen weken verschillende deelnemers aan het breed expertoverleg gesproken. Dit heeft veel input opgeleverd (zie ook de op 9 juli jl. verspreide Power Point presentatie van Ran van den Boom). Om de ketentest RGS verder handen en voeten te geven organiseren Fred van Ipenburg en Ran van den Boom, op dinsdagochtend 22 en/of woensdagochtend 23 juli a.s. een workshop. Tijdens die workshop zullen antwoorden moeten komen op onder andere de volgende vragen: - Wat ligt er al?; - Wat is de handigste testaanpak?; - Welke afhankelijkheden, raakvlakken, risico's zijn er?; - Wie kan wat doen wanneer?.

Andere aandachtspunten voor de ketentest die worden genoemd zijn: - duidelijke omschrijving van het doel van de ketentest; - de scope van de test: papier of XBRL; - de optie van blackbox-testing.

De bemensing van de bovenstaande werkgroepen zal op basis van de opgave naar aanleiding van de eerder genoemde uitvraag m.b.t. de vertegenwoordiging in het breed expertoverleg RGS plaatsvinden. Het is de bedoeling om voor aanstaande zomervakantie met deze werkgroepen al eerste stappen te zetten, zodat het traject tijdens de vakantieperiode niet helemaal stil valt.

7. RGS en de Roadmap SBR op weg naar 2020

Frans Hietbrink, in zijn rol van secretaris SBR-Beraad, geeft een toelichting op de Roadmap SBR op weg naar 2020 en de behandeling daarvan tijdens het afgelopen SBR-Beraad op 26 juni jl.

Het RGS wordt in deze roadmap aangeduid als zowel een aan SBR verwant traject, als een aspect van de SBR-verdieping. In de roadmap wordt aangegeven dat de integratie van RGS in de taxonomieën (door de RGS-code als concept op te nemen en deze concepten te koppelen aan de uitgevraagde rapportage-concepten) de mogelijkheid biedt om: - gegevens uit te wisselen in XBRL, - gegevens uit te wisselen op zowel geaggregeerd niveau (rapportageconcepten), op elementair niveau (grootboekschema) en aan te sluiten bij andere vormen van gegevensuitwisseling op elementair niveau (zoals auditfiles).

Het SBR-Beraad heeft Rob Kuipers verzocht om de mogelijkheid voor integratie RGS – SBR te verkennen.

8. Rondvraag

Er zijn geen vragen voor de rondvraag. Op basis van de (tussen)resultaten van de werkgroepen zal een datum worden bepaald voor de volgende bijeenkomst van het breed expertoverleg RGS (september/ oktober a.s.).

9. Sluiting

Yao-Hua Tan dankt de aanwezigen voor hun deelname aan de vergadering en sluit om 17.15 uur de bijeenkomst.

⁴) *Nagekomen informatie*: Na afloop van de bijeenkomst van het breed expertoverleg RGS op 8 juli jl. heeft er, op initiatief van Rob Kuipers (rijksregisseur SBR), een kort overleg plaatsgevonden met Rob Kuipers, Marc van Hilvoorde (Logius), Frans Hietbrink (secr. SBR-Beraad), Yao-Hua Tan, Fred van Ipenburg en Freek Arnoldus. Primaire vraag tijdens dit overleg: is er, met name bij RGS, voldoende draagvlak om een verkenning met betrekking tot samenwerking/integratie SBR – RGS uit te voeren? Daarop is aangegeven dat er van een dergelijk draagvlak sprake is. Het voorstel is nu om die verkenning neer te leggen bij de werkgroep Samenwerking RGS-SBR, vanzelfsprekend met voldoende aanvulling/inbreng vanuit het programma SBR. Besluitvorming over de eventuele samenwerking/integratie zal plaatsvinden (mede) op basis van de resultaten van de verkenning.

Actiepuntenlijst breed expertoverleg RGS 8 juli 2014

Actiepunt	uitvoerder(s)
Opstellen raming onontkoombare out-of-pocketkosten	Yao-Hua Tan
Afhandeling meldingen op versie 1.0 via website oplevering versie 1.1 uiterlijk 31 augustus a.s.	WG in elkaar schuiven schema's : Twan van Gool, Leo Greve, Fred van Ipenburg, Harold Kinds, Marko Roos, Kees Schaap en Roos Timmermans (+NOAB). Trekkers: Fred en Harold
Uitvraag namen van deelnemers namens de RGS-organisaties aan het breed expert-overleg en RGS-WG-en	Freek Arnoldus en reactie daarop van allen
Toegankelijk maken van definitieve documentatie van het breed expertoverleg via de website	Freek Arnoldus (content)
In gang zetten van de WG-en:	
Communicatie w.o. contact met Marcom	Freek Arnoldus
Samenwerking RGS-SBR	Freek Arnoldus
Technische Beheer w.o. mapping, beheer en issuelijst	Fred van Ipenburg
Ketentest RGS w.o. brainstorm 22/23 juli a.s	Ran van den Boom en Fred van Ipenburg