

MEMO Initiatiefgroep Referentie Grootboekschema

Van: Kerngroep Referentie Grootboekschema

Betreft: Relatie Initiatief Referentie Grootboekschema - Programma Standard Business Reporting

Datum: 7 februari 2013

Doel memo

De Nederlandse overheid ontplooit diverse initiatieven waarbij met behulp van standaardisatie en toepassing van ICT de efficiency van rapportageprocessen tussen overheid en bedrijfsleven wordt verbeterd. Hoewel de initiatieven vaak betrekking hebben op verschillende ketens en betrokken partijen, is het belangrijk dat de initiatieven passen binnen een gezamenlijk toekomstbeeld en consistent zijn.

De ontwikkeling van het zogenoemd "referentie grootboek(rekening)schema" (RGS) en het Standard Business Reporting programma (SBR) passen beide in deze initiatieven. Het gaat om onderscheidende initiatieven die wel nauw met elkaar zijn verbonden.

Dit memo geeft een globale beschrijving van het RGS initiatief en het SBR programma en geeft een toelichting op de inhoudelijke en organisatorische relaties.

Beschrijving initiatieven

RGS

Tijdens brainstormsessies in het najaar van 2011 tussen de Belastingdienst, het Centraal Bureau voor de Statistiek, de Kamer van Koophandel en het programma Standard Business Reporting kwam (opnieuw) een idee naar boven dat mogelijk tot verdergaande efficiency kan leiden. De basis van dat idee is om in de uitwisseling van gegevens tussen ondernemingen en de overheid gebruik te maken van een referentie grootboekschema.

Het referentie grootboekschema heeft tot doel het aantal vertaalslagen binnen het financieel administratieve domein te verminderen, dan wel deze vertaalslagen sterk te vereenvoudigen. Het referentie grootboekschema is een semantische standaard die van toepassing is in het (administratieve) rapportagedomein.

De ultieme toepassing van het schema zou er op termijn toe kunnen leiden dat het referentie grootboekschema de plaats gaat innemen van het door een onderneming gebruikte grootboek(rekening)schema, waardoor in elk geval één vertaalslag zal komen te vervallen.

SBR

Ook SBR heeft tot doel ondernemers minder werk te bezorgen bij het opstellen en aanleveren van verplichte rapportages aan overheden en banken. SBR realiseert standaardisatie van processen (wijze van aanlevering en communicatie), gegevens (waarbij maximaal hergebruik van gegevens wordt nagestreefd) en techniek (via toepassing van open standaarden, zoals XBRL, om toetreding en beheer zo eenvoudig mogelijk te maken). Het SBR concept gaat uit van het standaardiseren van gegevens aan de bron, namelijk de administratie van de ondernemer. De rapportagegegevens in de administratie worden gelabeld, waardoor ze voor iedere uitvragende partij hetzelfde betekenen.

SBR beoogt de eenmalige vastlegging (en labeling) van rapportagegegevens en meervoudig gebruik in aparte rapportages via hetzelfde (Digipoort) rapportagekanaal.

De standaarden van SBR bevinden zich niet meer in de ontwikkelfase maar zijn object van een regulier beheerproces. Het SBR programma is vooral gericht op de implementatie en verdere adoptie van de SBR aanpak.

Inhoudelijke relatie tussen de initiatieven

Het RGS heeft tot doel het aantal vertaalslagen binnen het financieel administratieve domein te verminderen, dan wel deze vertaalslagen sterk te vereenvoudigen. Het RGS is een semantische standaard die van toepassing is in het (bedrijfsinterne) rapportagedomein. Dit aspect raakt het SBR programma bij het standaardiseren van gegevens die tot uiting komt in de Nederlandse Taxonomie (NT). De NT is het woordenboek met definities van gegevens die nodig zijn voor het samenstellen van rapportages, gebaseerd op wetten en regels ten aanzien van jaarrekeningen, belastingaangiften en statistiekverplichtingen. Het RGS is een beschrijving van minder geaggregeerde gegevens die deel uitmaakt van (vrijwel alle) grootboekrekening schema's van Nederlandse bedrijven.

Standaardiseren van processen en techniek maakt in de huidige opzet geen deel uit van het RGS initiatief. In het RGS werkplan is expliciet als randvoorwaarde beschreven dat het schema systeem-onafhankelijk en techniekonafhankelijk is en op de eerste plaats een semantische standaard is. Beide initiatieven zijn duidelijk complementair aan elkaar. De invoering van het RGS heeft dan ook geen directe gevolgen voor de implementatie van SBR.

Van belang is ook dat het SBR rapportagekanaal per 2013 gefaseerd verplicht zal worden ingevoerd. De adoptie van de RGS vindt plaats op basis van vrijwilligheid.

De aansluiting tussen de meer geaggregeerde externe rapportagebegrippen van de NT met het RGS is van belang voor beide initiatieven. De ontwikkeling van de NT standaard (binnen SBR) en de RGS standaard is randvoorwaardelijk voor het succes van beide. In de uitgangspunten van het RGS werkplan wordt dan ook gevraagd om de eenduidige vertaling van SBR rapportages mogelijk te maken.

Bij toekomstige vervolgstappen in het RGS initiatief zijn meer raakvlakken met SBR niet ondenkbaar.

Organisatorische koppeling tussen de initiatieven

Bij de inrichting van de besturing van het RGS initiatief is gekeken naar de inrichting van de besturing van het SBR programma. Dat betekent dat de leiding van het programma in handen is van een stuurgroep, met vertegenwoordigers van markt en overheid op bestuurlijk niveau. Onder deze stuurgroep functioneren verschillende werkgroepen. In de stuurgroep participeren vertegenwoordigers van organisaties die een bijdrage leveren aan de realisatie van het initiatief (door actief in de werkgroepen te participeren).

In de huidige projectfase van het RGS initiatief participeert een tweetal personen in de stuurgroep dat ook indringend betrokken is bij het SBR. Een dergelijke personele unie bevordert de coördinatie tussen beide initiatieven. Tijdens de ontwikkeling vindt noodzakelijke afstemming plaats om te voorkomen dat de RGS standaard niet aansluit op de SBR standaarden. Op een later moment waarop ook het permanente beheer van de RGS standaard is belegd, dient ook de structurele afstemming met SBR te zijn gewaarborgd.

In het komend halfjaar vindt daarom de inrichting plaats van een toekomstvaste RGS governance, die past bij het beheer van open standaarden en die aansluit bij bestaande ontwikkelingen zoals SBR en het XML-Platform.

Vanuit met name de inhoudelijke betekenis en toekomstmogelijkheden van voornoemde initiatieven en andere daaraan gerelateerde ontwikkelingen zal dan een afgestemde en mogelijk samen geformuleerde visie de koers voor de toekomst gaan zetten. Daarbij zullen dan ook opschaling en relatie met de internationale ontwikkelingen in ogenschouw worden genomen.