

**Conclusies en afspraken van de eerste vervolgbijeenkomst van de
expertmeeting Referentie Grootboekschema op 16 oktober 2012
bij het Centraal Bureau voor de Statistiek in Den Haag**

Versie 19 oktober 2012

Aanwezig: Freek Arnoldus (CBS, projectsecretaris); Gerard Bottemanne (GBNED); Gert Buiten (CBS); Jack van Crooij (Full Finance Consultants); Dave van den Ende (Deloitte); Cor Franke (voorzitter); Leo Greve (CaseWare); Marc van Hilvoorde (Logius); Fred van Ipenburg (Belastingdienst); Peter Laan (ConQuaestor); Menno Kooreman (SRA); Liesbeth Meester (UNIT4 Accountancy BV); Harold Reimert (Extendum); Ellen Schouten (NOB); Marko Roos (CBS); Kees Schaap (Pro Management Software N.V.); Paul Snijders (Semansys); Peter Waas (Belastingdienst); Jaap Wassink (Extendum)

Afgemeld: Tom van Engers (UvA); Harold Kinds (SRA); Alexander Leppink (BDO); Stefan Nijessen (NOB); Arnold Roza (PWC); John Sloof (Kamer van Koophandel NL); Paul Staal (ING); Ingrid Timmer (UNIT4 Accountancy BV); Fou-Khan Tsang (Alfa Accountants/SRA).

1. Terugblik expertmeeting 7 september 2012.

Vastgesteld wordt dat de conclusie van de expertmeeting van 7 september jl. , namelijk dat men positief tegenover het idee staat om te komen tot één Referentie Grootboekschema, ook na beraad binnen de eigen organisaties wordt onderschreven.

Op het verslag van de expertmeeting van 7 september zijn geen op-/aanmerkingen.

2. Reacties op de notitie contouren voor een werkplan referentie grootboekschema

De aanwezigen zijn het op hoofdlijnen eens met de geschetste contouren voor het werkplan referentie grootboekschema.

Aanvullende opmerkingen/aandachtspunten:

- Beheer van afspraken en van het referentie grootboekschema;
Dit punt wordt beschouwd als een belangrijke factor voor het welslagen van het initiatief. M.b.t. de beheerproblematiek heeft Tom van Engers een voorstel gedaan. Dat voorstel zal voor reactie aan de deelnemers/genodigden worden toegezonden (als bijlage bij dit verslag).
- De organisatie van het vervolgtraject van het programma niet te zwaar aanzetten;
Een te zware organisatiestructuur kan een vertragende factor worden waardoor de “de vaart” uit het traject wordt gehaald. Voorkeur gaat uit naar ad-hoc expertgroepen, in plaats van reguliere werkgroepen. Verder slechts twee lagen onderscheiden, een laag waar het werk plaatsvindt en een laag met beslissers.
- Een eenduidig beeld definiëren van wat er wordt verstaan onder het referentie grootboekschema;
Het is van wezenlijk belang dat alle betrokkenen exact hetzelfde beeld hebben van het referentie grootboekschema. Tijdens de expertmeeting van 7 september was daar nog niet in voldoende mate sprake van, evenals bij aanvang van deze bijeenkomst. Zie voor nadere uitwerking volgende paragraaf van dit document;

- Expliciet nut en doel(en) van het referentie grootboekschema benoemen;
Het referentie grootboekschema is geen doel op zich, maar een middel om bepaalde doelen te bewerkstellingen. Deze doelen dienen expliciet in het werkplan te worden aangegeven.
- Niet primair redeneren op basis van de overheidsrapportages, maar vanuit het perspectief van de ondernemer;
Volgens diverse deelnemers bestaat er bij ondernemers zelf een duidelijke behoefte aan een dergelijk gestandaardiseerd schema, bijvoorbeeld voor benchmarking binnen/tussen ondernemingen en ten behoeve van processtandaardisatie en interne transparantie. Naast voordelen als verminderde (enquête)uitvraag en vereenvoudiging van fiscale rapportages zal de meerwaarde van een dergelijk schema voor ondernemers (en intermediairs) zelf nadrukkelijker aangegeven moeten worden.
- Het referentie grootboekschema dient overzichtelijk, in termen van omvang, gehouden te worden, met name voor het mkb;
Een idee dat bij de uitwerking nader moet worden gezien is om het overall schema op basis van de Standaard Bedrijfsindeling (SBI/NACE) op te delen in een aantal samenhangende subschema's;
- Duidelijk aangeven wat de relatie is tussen het referentie grootboekschema en het SBR programma (en de Nederlandse Taxonomie);
Tussen het referentie grootboekschema en het SBR-programma is een duidelijke relatie. Voorts luidt één van de aanbevelingen van 7 september om de aansluiting te zoeken met de Nederlandse Taxonomie. De invulling van deze aanbeveling behoeft nadere afstemming. Overigens is het SBR programma vertegenwoordigd in de initiatiefgroep voor het referentie grootboekschema.

3. Functionele definitie van het referentie grootboekschema

De deelnemers aan de vergadering bespreken indringend wat er verstaan zou kunnen worden onder het referentie grootboekschema. Het uitgangspunt bij het gesprek is dat de financieel administratieve gegevenshuishouding van een onderneming uiteen valt in drie delen:

- de basis, waarin alle brondocumenten worden opgeslagen;
- de feitelijke administratie waar de brondocumenten worden geadministreerd bijvoorbeeld in het grootboek en in daaraan gerelateerde sub administraties;
- het rapportagedeel waar berichten worden samengesteld op basis van de administratie (o.a. grootboek).

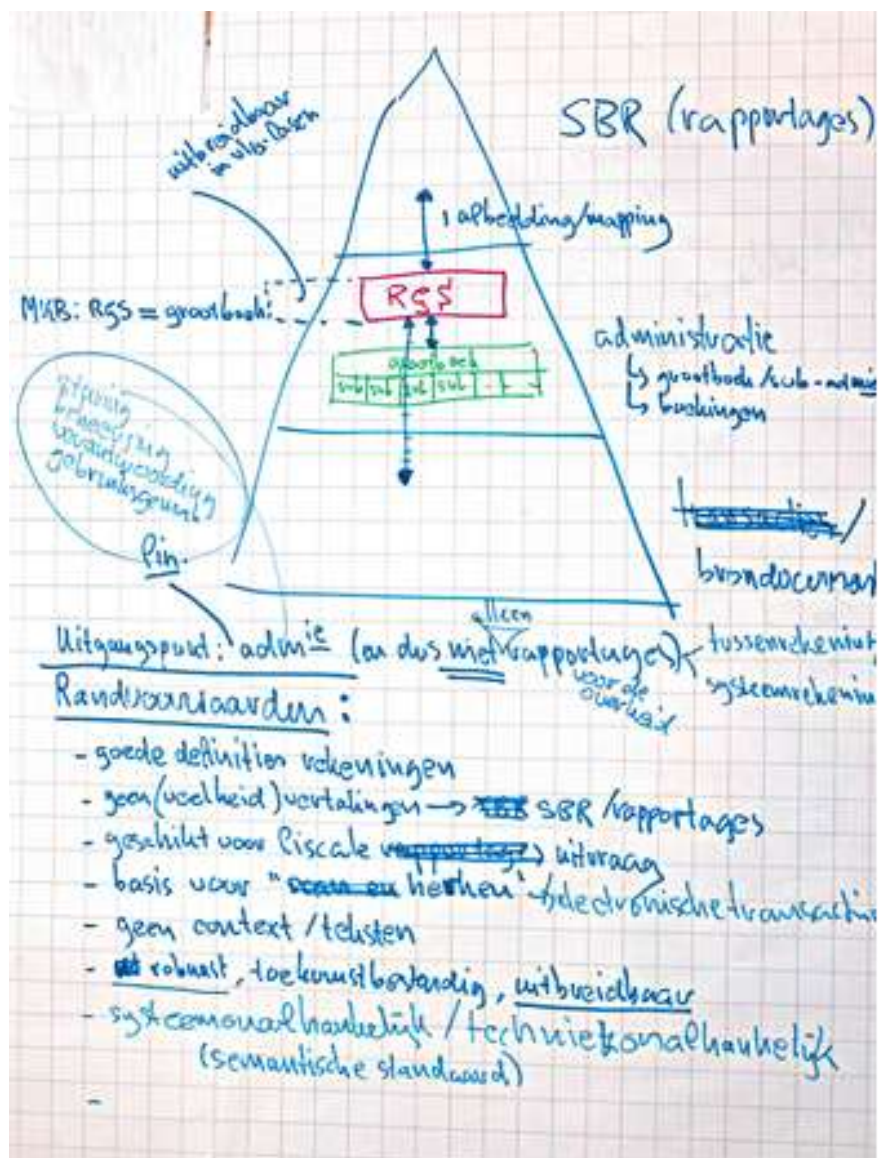
Transitie van gegevens tussen deze drie delen gaat veelal gepaard met een vertaalslag.

Het referentie grootboekschema dient ervoor om het aantal vertaalslagen te verminderen, dan wel de vertaalslagen te vereenvoudigen. In het uiterste geval kan dit ertoe leiden dat het referentie grootboekschema zou kunnen fungeren als *het* grootboekrekeningschema van de onderneming, waardoor minimaal één vertaalslag kan komen te vervallen. Deze situatie zal zich naar verwachting vooral kunnen voordoen bij het midden- en kleinbedrijf. Voor grote(re) ondernemingen zal het schema zo ingericht moeten worden dat het naadloos aansluit op het eigen, meer gedetailleerde grootboekschema, waardoor de vertaling naar het referentie grootboekschema "logisch" en daardoor eenvoudig zal worden (zie ook de plaat op de volgende pagina).

De financiële administratie bevat overigens lang niet alle gegevens die nodig zijn voor de in- en externe rapportages. Bij het samenstellen van deze rapportages wordt de financiële informatie aangevuld met gegevens uit andere administraties (denk bijvoorbeeld aan de vastgoedadministratie). De deelnemers hebben er echter een voorkeur voor het traject van ontwikkeling van het referentie grootboekschema niet over de volle breedte te starten, maar voor een gefaseerde aanpak te kiezen, te beginnen met de financiële administratie. De verwachting is dat een dergelijke aanpak de grootste kans op succes biedt.

De volgende randvoorwaarden zijn volgens de vergadering expliciet van toepassing bij de uitwerking van het referentie grootboekschema:

- goede definities van de grootboekrekeningen;
- eenduidige vertaling ten behoeve van SBR/rapportages;
- geschikt als basis voor de fiscale uitvraag;
- vormt een basis voor 'herken' systematiek /elektronische transacties;
- geen context/teksten opnemen;
- robust, toekomstbestendig, uitbreidbaar;
- systeemafhankelijk/techniekafhankelijk (het schema is een semantische standaard)



4. Werkafspraken

Er is een viertal actiepunten onderscheiden die de deelnemers op korte termijn verder uit kunnen werken:

- A. Het in elkaar schuiven van de huidige vijf/zes rekeningschema's;
- B. Het inventariseren en harmoniseren van de gegevensbehoefte van *de* overheid;
- C. Een inventarisatie van de gegevensvraag van andere partijen dan de overheid, zoals de banken/ financiële instellingen/etc.;
- D. De besturing/organisatie van het initiatief/programma referentie grootboekschema.

Afgesproken is dat met betrekking tot deze vier punten uiterlijk in de eerste week van november a.s. een plan van aanpak van hooguit een paar A4-tjes van elk actiepunt zal worden opgeleverd met daarin in elk geval de omschrijving van de desbetreffende actie, de op te leveren producten, het tijdplan, de benodigde capaciteit/middelen en de te volgen werkwijze.

Aanspreekpunten voor deze actieplannen zijn achtereenvolgens voor punt A: Kees Schaap, voor B: Gert Buiten en Fred van Ipenburg; voor C: Gerard Bottemanne en Paul Staal en voor D: Cor Franke en Freek Arnoldus.

N.B.: het gaat om een plan hoe het actiepunt ter hand genomen zou kunnen worden en nog niet om de daadwerkelijke uitvoering van het actiepunt.

De hiervoor omschreven vier actieplannen zullen als bijlagen dienen bij het concept werkplan dat mede op basis van de uitkomsten van deze bijeenkomst zal worden aangepast (actie Cor Franke en Freek Arnoldus). Deze bijgestelde versie zal vervolgens voor commentaar aan de deelnemers van deze bijeenkomst worden voorgelegd, uiterlijk in de tweede week van november. De daaruit resulterende versie van het werkplan zal dan worden aangeboden aan de bestuurders van de desbetreffende publieke en private organisaties.

5. Wat verder ter tafel is gekomen

Op 27 november a.s. vindt de 4^e bijeenkomst van het Kennisplatform Administratieve Software plaats. Deze bijeenkomst is primair bedoeld voor leveranciers van administratieve software, waaronder boekhoudsoftware. De vergadering vindt het nu nog te vroeg om inhoudelijke mededelingen te doen over dit initiatief. Wel is het van belang dat we melden dat een aantal private en publieke organisaties serieus nadenken over het ontwikkelen van een referentie grootboekschema en dat in het voorjaar nadere (inhoudelijke) informatie ter beschikking zal komen. Cor Franke zal een tekst opstellen en deze aan Gerard Bottemanne doen toekomen.

Deelnemers aan het overleg van 16 oktober zullen hun gedachten laten gaan over betrokkenheid van (nog) niet uitgenodigde partijen (koepels, RJ, VNO/NCW e.d.) en de uitkomsten van dat denkproces aan Freek Arnoldus mailen.

Actiepunten**Trekker/coördinator**

Opstellen van plannen van aanpak voor de vier onderscheiden actiepunten (oplevering **eerste week november**):

- a. In elkaar schuiven huidige vijf/zes schema's
- b. Inventariseren harmoniseren gegevensbehoefte overheid
- c. Inventariseren gegevensvraag andere partijen dan overheid
- d. Besturing/organisatie initiatief/programma

Kees Schaap
Gert Buiten en Fred van Ipenburg
Gerard Bottemanne en Paul Staal
Cor Franke en Freek Arnoldus

Aanpassen concept werkplan o.b.v. uitkomsten 16 oktober en van hiervoor genoemde plannen van aanpak. In de **tweede week november** voorleggen aan de genodigden van 16 oktober jl.

Cor Franke en Freek Arnoldus

Mededeling over het initiatief referentie grootboekschema t.b.v. Kennisplatform Administratieve Software op 27 november a.s. **Tweede week november** in bezit van Gerard Bottemanne.

Cor Franke

Reactie op het voorstel beheerorganisatie (Tom van Engers) uiterlijk **eerste week november** aan Freek Arnoldus

Allen

Suggesties m.b.t. betrokkenheid van (nog) niet bij het initiatief betrokken partijen **eerste week november** aan Freek Arnoldus

Allen