Inhoudsopgave

[1. Inleiding 2](#_Toc498469202)

[2. Opbouw van een RGS. De betekenis c.q. waarde van de verschillende componenten 2](#_Toc498469203)

[3. Versie van een RGS 3](#_Toc498469204)

[4. De brugstaat en het koppelen 3](#_Toc498469205)

[5. Sturing van diepgang van koppelmogelijkheden 5](#_Toc498469206)

[6. Eigenschap debit – credit van een referentiecode 6](#_Toc498469207)

[7. De omslagcode 6](#_Toc498469208)

[8. Gebruik van filters 7](#_Toc498469209)

[9. Beginbalans – niveau 5 en uitsplitsmogelijkheden 8](#_Toc498469210)

[10. Referentienummers 9](#_Toc498469211)

[11. Auditfile 9](#_Toc498469212)

[12. RGS taxonomie 10](#_Toc498469213)

**Dit document zal continue geactualiseerd worden op basis van ervaringen en te delen wetenswaardigheden.**

**Versie 1.0 d.d. 15 november 2017**

# Inleiding

In deze *Best Practice,* behorende bij het Referentie Grootboek Schema (RGS), proberen wij voor u helder te maken op welke wijze RGS het beste geïmplementeerd kan worden. Dit om uw eindgebruikers zoveel mogelijk te ondersteunen in het gebruik van RGS.

De doelstelling van RGS is om te komen tot een bepaalde mate van standaardisatie betreffende het gebruik van financiële gegevens in Nederland. In Nederland bestaat geen standaard rekeningschema. Uitgangspunt van de huidige in gebruik zijnde rekeningschema’s is vaak het zogenaamde stelsel van “Piet Bakker”. Echter, per softwareleverancier, gebruik en/of administratie heeft men bepaalde vrijheden altijd toegepast en als prettig ervaren. Consequentie hiervan is dat geen rekeningschema in Nederland gelijk is. Om dit dan toch te normaliseren is in mei 2014 de eerste versie van RGS geïntroduceerd.

Het initiatief is ontstaan vanuit diverse partijen om middels RGS het pad naar SBR (Standard Business Reporting) te effenen. Men sprak ook wel over RGS als de “Haarlemmerolie” voor SBR.
Intussen is RGS zoveel meer omdat het ook gebruikt wordt voor een gestandaardiseerde uitwisseling tussen softwareapplicaties, aan het begin van de keten of door de keten heen.

In deze *Best Practice* krijgen de volgende onderwerpen de aandacht: (in willekeurige volgorde)

* Opbouw van een RGS. De betekenis c.q. waarde van de verschillende componenten
* Versie van een RGS
* De brugstaat en het koppelen
* Sturing van diepgang van koppelmogelijkheden
* Eigenschap debit – credit van een referentiecode
* De omslagcode
* Gebruik van filters
* Beginbalans – niveau 5 en uitsplitsmogelijkheden
* Referentienummers
* Auditfile
* RGS-taxonomie

# Opbouw van een RGS. De betekenis c.q. waarde van de verschillende componenten

Het RGS-schema wordt u aangeboden in de vorm van een Excel-sheet. In de nabije toekomst wordt geprobeerd het RGS ook in andere formaten aan te reiken middels een beheersysteem van Logius.

Voor een uitgebreidere beschrijving van de opbouw van het referentie grootboekschema verwijzen wij u naar diverse artikelen op [www.referentiegrootboekschema.nl/kbase](http://www.referentiegrootboekschema.nl/kbase).

# Versie van een RGS

Versie RGS 3.0 is opgebouwd met als doelstelling een stabiele versie te bieden die langere tijd bruikbaar is. Aanpassingen vinden alleen plaats als het expliciet nodig is. Voorbeelden hiervan zijn:

* De markt heeft specifieke wensen om de doelmatigheid van RGS te vergroten. Dit zal dan meer op het vlak zijn van transparante uitwisseling van de financiële gegevens aan het begin van de keten.
* In het SBR-programma binnen de ondersteunde taxonomieën NT en BT, vinden belangrijke wijzigingen plaats die gevolgen hebben voor RGS. Gezien het feit dat de SBR-rapportages vaak op een meer geaggregeerd niveau plaatsvindt zal dit niet snel gebeuren.

Overigens is RGS sinds februari 2015 opgenomen in het SBR-programma en valt daarmee ook onder de governance-structuur van het SBR-programma.

In theorie is het dus mogelijk dat RGS in combinatie met SBR, over de jaren heen kan afwijken.
Indien er meerdere RGS-versies in gebruik zijn, dient u zich als softwareleverancier een paar vragen te stellen:

* Kunt, wilt en dient u meerdere versie te ondersteunen om daarmee ook voor oudere en nieuwere jaren financiële data ten behoeve van SBR aan te reiken?
* Hebben meerdere versie consequenties voor de bewaarplicht dan wel het bieden van de mogelijkheid op elk moment brondata en uiteindelijke rapportage te kunnen vergelijken?
* Wat betekent dit voor de programmatuuropbouw en vastlegging in de database?

# De brugstaat en het koppelen

Een zeer belangrijk en wezenlijk onderdeel van het gebruik van RGS is het koppelen van een grootboekrekeningschema aan RGS. De gerealiseerde koppeling bepaalt de kwaliteit van gebruik in vervolgfases en/of andere applicaties. Hier geldt zeker “Garbage in, is garbage out!”

Door de jaren heen is hier al veel ervaring opgedaan in de “rapportagetools”. Hieruit is gebleken dat het geven van een juist inzicht en ondersteunende functionaliteit van groot belang is.
Wij geven daarom het advies om ook voor de koppeling van een grootboekschema aan RGS hier lering uit te trekken. Enkele aandachtspunten:

* Geef de gebruiker een geordend beeld van het RGS-schema. Oftewel biedt het aan in de vorm van een brugstaat. De brugstaat dient de logische opbouw van een balans en winst- en verliesrekening te bevatten, een en ander conform BMJ (Besluit Modellen Jaarrekening).
* Dient er een RGS-versie gekozen te worden dan wel een boekjaar waarop automatisch een juiste RGS-versie zal worden gekozen.
* Biedt in deze brugstaat de gebruiker de mogelijkheid om onderdelen in- en uit te klappen zodat hij snel naar een gewenste RGS-code kan navigeren.
* Denk aan het feit dat men niet wisselend op meerdere niveaus van het RGS-schema moet kunnen koppelen. We komen hier uitgebreider op terug in het onderdeel “sturing van diepgang van koppelmogelijkheden”.
* Vaak wordt de koppeling (eenmalig) opgebouwd dan wel gecontroleerd door een intermediair. Een intermediair is visueel ingesteld en heeft *fingerspitzengefühl*. Het is daarom aan te bevelen resultaten van gekoppelde grootboekrekening cijfermatig weer te geven per RGS-code maar ook cumulatief.
* Wanneer u cijfermatig ondersteunt, kunt u de gebruiker ook helpen met een balans en winst- en verliesrekeningcontrole. De zogenoemde nul telling maakt zichtbaar dat de koppelingen tot een sluitend totaal heeft geleid.
* Denk aan het feit dat een gebruiker niet zozeer zijn koppeling realiseert op basis van een RGS-code maar deze meer zal doen op basis van een zichtbare RGS-omschrijving van de code. U kunt de “verkorte omschrijving” gebruiken om uw eigen aangepaste teksten in te richten.
* De RGS-brugstaat is het ene deel van het scherm. De te koppelen grootboekrekeningen is het andere onderdeel. Hierin staan de grootboekrekeningen (met saldi) van de administratie. Denk hierbij aan:
	+ Weergeven van alle grootboekrekeningen;
	+ Weergeven van alle niet-gekoppelde grootboekrekeningen;
	+ Eventueel weergeven van meerdere jaren.
* Biedt de gebruiker een eenvoudige functie om te koppelen. Bijvoorbeeld het slepen van 1 of meerdere grootboekrekeningen naar een RGS-code
* U kunt de gebruiker zelf nog verder helpen door op basis van een ingebouwde herkenningsintelligentie de gebruiker in het koppelen te ondersteunen.
* Help de gebruiker om fouten te voorkomen. Bijvoorbeeld, een grootboekrekening balans kan niet in RGS aan een RGS-code behorende bij de winst- en verliesrekening koppelen.
* Biedt ook de mogelijkheid om een koppeling te corrigeren c.q. aan te passen.
* Bij een nieuw boekjaar waar wellicht nieuwe grootboekrekeningen zijn aangemaakt, dient u rekening te houden met een mogelijke waarschuwing aan de gebruiker voor wat betreft niet gekoppelde grootboekrekeningen.
* U zou ook de gebruiker kunnen instrueren door bij het aanmaken van een nieuwe grootboekrekening er ook direct een koppeling met een RSG-code aan te geven.
* Wanneer binnen uw software sprake is van het gebruik van een min of meer standaard rekeningschema kunt u de gebruiker ondersteunen met het aanbieden van een koppelingsbestand. Dit geldt voor administraties waarin nog geen koppeling aanwezig is
* Voor nieuwe administratie kunt u uiteraard zorgdragen dat een “standaard” rekeningschema al wordt aangeboden met de RGS-koppeling
* Indien een nieuw RGS wordt aangeboden dient u ook rekening te houden met het ondersteunen van een *versioning* op bestaande koppelingen voor een nieuw boekjaar.

Mocht de opzet en functionaliteiten niet –helemaal- duidelijk zijn, vraag dan om begeleiding bij het RGS-gremia.

# Sturing van diepgang van koppelmogelijkheden

Omdat RGS ook gebruikt zal worden om gestructureerde financiële data door te geven aan andere applicaties en SBR is het noodzakelijk dat de opbouw van de cijfers logisch en betrouwbaar zijn.

RGS bestaat uit meerdere niveaus, in totaal 5. Bijvoorbeeld:

Niveau 1: Totaal balans Balans
Niveau 2: Hoofdrubriek(en) Immateriële vaste activa

Niveau 3: Rubrieken Kosten van oprichtingen uitgifte van aandelen
 Kosten van ontwikkeling
 Goodwill
 etc.
Niveau 4: Rekening Aanschafwaarde goodwill
 Cumulatieve afschrijving goodwill
 Cumulatieve herwaardering goodwill
Niveau 5: Mutaties Investeringen
 Desinvesteringen
 Afschrijvingen boekjaar
 etc.

U dient er rekening mee te houden dat de gebruiker op basis van een keuze, dan wel op basis van een standaardinstelling, gedwongen wordt eenduidig op eenzelfde niveau te koppelen.

Indien de gebruiker voor de verschillende onderdelen op meerdere niveaus kan koppelen dan wel binnen hetzelfde onderdeel meerdere niveaus kan gebruiken om grootboekrekeningen te koppelen, zal dit leiden tot onevenwichtige cijfers. Hierdoor wordt de financiële data onbruikbaar.

Wij adviseren u de gebruiker minimaal te laten koppelen op het niveau 4. Wanneer u op niveau 4 koppelt zullen alle vormen van SBR-rapportages inzake inrichting en publicatie Kamer van Koophandel en Kredietrapportage Banken afdoende dekking hebben voor Micro en Klein.

Mocht ook Middelgroot in beeld zijn, dan zal ook niveau 5 nodig zijn. Met dit niveau vindt u ook dekking voor de mutatieoverzicht (ook wel blokmodellen genoemd) zoals die er zijn voor de vast activa onderdelen, eigen vermogen, voorzieningen etc.

Conclusie op koppelen op niveau 4 geeft de eindgebruiker het meeste profijt van gebruik in andere applicaties en voor de SBR-rapportages.

Ook voor dit onderdeel geldt: mocht er iets onduidelijk zijn, vraag dan om begeleiding bij het RGS-gremia.

# Eigenschap debit – credit van een referentiecode

In het RGS-schema zijn eigenschappen aan een RGS-code meegegeven. Eigenschap inzake het hebben van een Debit- of Credit-karakter.
Deze zijn in overeenstemming gebracht c.q. worden gebruikt in de RGS-taxonomie en deze is weer in overeenstemming met de genoteerde eigenschappen van een concept in een taxonomie.

Wij verzoeken u deze eigenschappen niet te veranderen daar deze in vervolgfase van belang kunnen zijn. In uw eigen applicatie kan deze eigenschap gebruikt worden voor logische weergave van exportgegevens.

Voor het koppelen heeft de eigenschap geen directe waarde tenzij u mogelijk in combinatie met de omslagcode een juiste –herberekende- waarde wilt tonen in het koppelschema.
Hiermee bereikt u dan wel dat gepresenteerde cijfers in de administratie aansluiten met een presentatie van de jaarrekening.

# De omslagcode

De omslagcode is in het RGS-schema opgenomen. RGS -ode worden 1 op 1 overgenomen in de RGS -taxonomie. Om te kunnen beoordelen of een post debit of credit geplaatst moet worden is een rekenmethode nodig. Deze rekenmethode dient vakinhoudelijke standpunten van de intermediair te ondersteunen. Hieronder enkele voorbeelden:

* Liquide middelen versus Schulden aan kredietinstellingen.
Per bank dient men hiermee rekening te houden. Vakinhoudelijk is het niet juist om saldi van bijvoorbeeld Rabobank bij ING te salderen. Een voorbeeld:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Omschrijving** | **Bedrag** | **Bedrag** |
| ING rek nr 1 |  10.000 |  |
| ING rek nr 2 | - 5.000 |  |
| Rabobank | - 20.000 |  |
|  |  |  |
| **leidt in een accountancy rapportage tot:** |  |  |
| Liquide middelen |  |  5.000 |
| Schulden aan kredietinstellingen |  | - 20.000 |
|  |  |  |
| **Middels sommering van RGS zal dit leiden tot:** |  |  |
| Schulden aan kredietinstellingen |  | - 15.000 |
|  |  |  |

* Dit zal ook gelden voor vorderingen versus schulden (groeps)maatschappijen.
* Maar ook voor de verschillende belastingverplichtingen. Ook hier geldt dat men omzetbelasting, loonheffingen en vennootschapsbelasting niet mag salderen maar per post zal moeten beoordelen op een debet- of credit-saldo
* Tot slot zou men hier ook posten kunnen noemen als rekeningen-courant, rentebaten en rentlasten.

Mocht u van plan zijn om SBR-rapportage vanuit uw applicatie te gaan ondersteunen (SBR aan de bron) dan dient u met bovenstaande rekening te houden en kunt de omslagcode opgenomen in het RGS-schema als leidraad nemen.

Wel dient u dan rekening te houden met verschillende rekenmethodes:

* Saldering van alle posten indien positief
(beoordeel of een telling van verschillende RGS-codes positief is, indien ja, neem deze dan op in de telling)
* Saldering van alle posten indien negatief
(beoordeel of een telling van verschillende RGS-codes negatief is, indien ja, neem deze dan op in de telling)
* Optellen van alleen posten indien positief
(beoordeel of een grootboekrekening gekoppeld aan de RGS-code positief is, indien ja, neem deze dan op in de telling)
* Optellen van alleen posten indien positief
(beoordeel of een grootboekrekening gekoppeld aan de RGS-code negatief is, indien ja, neem deze dan op in de telling)
* Optellen van alleen positieve bedragen (idem voor RGS-codes)
* Optellen van alleen negatieve bedragen (idem voor RGS-codes)

# Gebruik van filters

Het RGS-schema is een groot uitgebreid schema. Wellicht dat men maar een klein deel er van nodig heeft. Hiervoor zijn meerdere filteronderdelen te bedenken.
In het schema RGS 3.0 zijn een aantal filters opgenomen. Deze filters kunnen gebruikt worden om het schema naar de behoefte van de gebruiker in te stellen. Het staat u als softwareleverancier vrij om deze of andere voor u van belang zijnde filters in uw software te implementeren.

De filters die nu zijn opgenomen betreffen:

* Beginbalansposten onderdrukt 177 codes, zijnde 6%;
* ZZP – deze filter onderdrukt 2.430 codes, zijnde 80%;
* Agro – het betreft niet een agrarische onderneming, onderdrukt 115 codes, zijnde 4%;
* Werkkostenregeling (WKR) – ik wens de WKR-posten niet gedetailleerd te gebruiken, onderdrukt 122 codes, zijnde 4%;
* EZ – het betreft niet een Eenmanszaak of VOF, onderdrukt 562 codes, zijnde 19%;
* BV – het betreft niet een BV (maar het is een EZ/VOF), onderdrukt 212 codes, zijnde 7%;
* Bank – voorziening voor codes welke alleen voor kredietrapportage gewenst zijn (nog nader uit te werken);
* Nivo5 – Uitschakelen van codes in nivo5, welke detailmutaties betreffen, onderdrukt 1715 codes, zijnde 57%;
* Uitbr5 – Uitbreiding van eenzelfde item, naar 5 detailonderdelen, onderdrukt 299 codes, zijnde 10%;

Indien u in de implementatie rekening wilt houden met het gebruik van filters, adviseren wij een meerkeuze functionaliteit. Hiermee is de eindgebruiker dan in staat om een RGS-schema voor een specifieke administratie *dedicated* in te stellen.

# Beginbalans – niveau 5 en uitsplitsmogelijkheden

# Referentienummers

# Auditfile

# RGS taxonomie