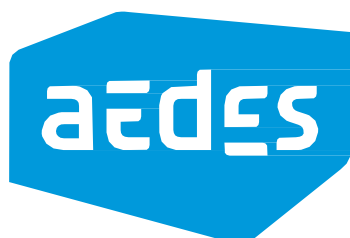


Referentie Grootboekschema

Implementatiehandleiding voor
woningcorporaties

december 2018

vereniging van
woningcorporaties



Inhoud

1	Inleiding	3
1.1	Leeswijzer	3
1.2	De doelstellingen voor de implementatie	4
1.3	Wat is het Referentie Grootboekschema (RGS)?	4
1.4	Grondslag voor het gebruik van het RGS	4
1.5	Voordelen van het RGS	5
1.6	Samenvatting	5
2	Toelichting op RGS	6
2.1	Algemeen	6
2.2	RGS voor woningcorporaties	6
2.3	Structuur van het RGS	6
2.4	Samenstelling van het RGS	7
2.5	Samenvatting	9
3	RGS in de praktijk	11
3.1	Implementatie van het RGS	11
3.2	Implementatievarianten van het RGS	13
3.3	Aandachtspunten bij variant 2 en variant 3	14
3.4	Softwareondersteuning voor het RGS	15
3.5	Projectbrief	
3.6	Samenvatting	19
4	RGS in context	20
4.1	Het RGS valt sinds 2015 onder de SBR-governance	20
4.2	Deponering jaarrekening	21
4.3	Uniformiteit in de aanlevering	21
4.4	System-tot-system	21
4.5	Nederlandse Taxonomie	21
4.6	RGS taxonomie en de relatie met SBR rapportages	22
4.7	Samenvatting	22
5	Bijlagen	23
5.1	Afkortingen	23
5.2	Definities	23
5.3	Excel-document Bijlage implementatiehandleiding RGS woningcorporaties	23
5.4	Projectbrief	23
5.5	Bronnen	24
6	Tabellen	25

1 Inleiding

Met deze handleiding willen we u praktische informatie bieden over het Referentie Grootboekschema (RGS). Hoe implementeert u RGS binnen uw organisatie en hoe haalt u er het meeste voordeel uit?

1.1 Leeswijzer

Deze implementatiehandleiding is geschreven voor interne belanghouders en begint met een toelichting op de doelstelling, de grondslag en de voordelen van het RGS. In hoofdstuk 2 wordt in detail beschreven hoe het RGS is samengesteld, hoofdstuk 3 geeft een toelichting op het RGS in de praktijk en de 'requirements' voor afstemming met uw softwareleverancier en ten slotte in hoofdstuk 4 het RGS in context als onderdeel van een nieuwe informatieketen op basis van het SBR-programma van de overheid.

In dit document is veelvuldig gebruikgemaakt van toelichtingen die zijn gepubliceerd op de websites van referentiegrootboekschema.nl, aedes.nl (onderdeel convenant informatievoorziening), nltaxonomie.nl en sbr-wonen.nl.

De implementatie in stappen

1. Doe kennis op van RGS
Het traject begint met een oriëntatie op het RGS. U kunt hiervoor dit document gebruiken en u eventueel verder verdiepen met behulp van de links in dit document.
2. Bepaal de doelstelling van het project
Het is belangrijk om een heldere doelstelling voor de implementatie vast te stellen. Meer informatie hierover vindt u in hoofdstukken 1 en 2.
3. Maak een vertaling van uw huidige grootboekschema naar RGS
Een vertaling van uw eigen (oude) rekeningschema naar RGS geeft u inzicht in de verschillen en daarmee krijgt u ook inzicht in de consequenties van de implementatie, meer informatie staat in hoofdstuk 3.
4. Bepaal de implementatievariant
Er is een aantal manieren waarop u RGS kunt implementeren. Kies de variant die het beste bij uw organisatie en uw systemen past. In paragraaf 3.2 worden de varianten besproken.
5. Bepaal de impact op uw administratie en processen
Invoering van RGS kan betekenen dat bepaalde processen anders moeten gaan lopen. Mogelijke consequenties staan in paragraaf 3.1.
6. Bepaal de eisen aan de software
Op basis van de eerdere stappen en keuzes kunt u eisen aan de software bepalen. Meer hierover staat in paragraaf 3.4.
7. Test het RGS
Stel een testplan op en richt een testomgeving in.

8. Evalueer en maak aanpassingen

Op basis van de testresultaten kunt u het RGS implementeren. Maar het kan zo zijn dat u opnieuw eerdere stappen in het proces moet doorlopen.

1.2 De doelstellingen voor de implementatie

Implementatiedoelen van het RGS:

- opname van het RGS in de applicatie op het onderdeel rekeningschema en de direct daaraan gerelateerde functionaliteiten zoals bijvoorbeeld 'integratieboekingen'.
- verlaging van de administratieve lasten door standaardisatie.
- het opstellen van een uniform grootboekrekeningschema om het rapporteren vanuit de boekhouding te vereenvoudigen en aan te sluiten op Standard Business Reporting (SBR).

1.3 Wat is het Referentie Grootboekschema (RGS)?

Het Referentie Grootboekschema (RGS) is een grootboekrekeningschema met een standaard indeling. Het is geschikt voor alle soorten organisaties en dus ook voor woningcorporaties; een aantal rekeningen is binnen het RGS speciaal voor woningcorporaties toegevoegd en er kan binnen het totale RGS eenvoudig een selectie worden gemaakt van de rekeningen die voor corporaties van belang zijn.

U kunt het RGS gebruiken in plaats van uw eigen 'oude' rekeningschema, maar het is ook mogelijk om het te gebruiken als brugstaat, een vertaaltabel tussen uw eigen rekeningnummers en de RGS-codering. Dat laatste is vooral handig wanneer u in uw organisatie op een lager detailniveau wilt administreren dan mogelijk is met het RGS.

Voor de meeste boekhouders is het werken met RGS wel even wennen! Traditionele grootboekrekeningen hebben meestal numerieke codes, het RGS heeft een codering in letters. Zo is de eerste letter van een RGS-rekening altijd een *B* of een *W*, waarbij de *B* staat voor *Balans* en de *W* voor *Winst- en verlies*. Na die eerste letter volgen er steeds groepjes van drielettercodes voor de verdere verfijning. In paragraaf 2.3 staat een uitgebreide beschrijving van de opbouw van de RGS-coderingen.

Het voordeel van de RGS-coderingen is dat de betekenis vastligt en dat deze niet meer wijzigt in de tijd. Een RGS-code houdt dus altijd dezelfde betekenis.

Hoofdstuk 2 geeft een uitgebreide beschrijving van het RGS. Maar u kunt ook meer informatie vinden op de RGS-site: www.referentiegrootboekschema.nl. Op die site staat ook een kort en verhelderend [filmpje](#) over het RGS.

1.4 Grondslag voor het gebruik van het RGS

Aedes, het ministerie van Binnenlandse Zaken (BZK), de Autoriteit woningcorporaties (Aw), het Waarborgfonds Sociale Woningbouw (WSW) tekenden op 5 december 2017 het Convenant Verbeteren Informatievoorziening Woningcorporatiesector.

In het convenant is opgenomen dat Standard Business Reporting (SBR) vanaf eind 2018 de standaard wordt voor zowel het jaarverslag als dVi en dPi. SBR is een (inter)nationale standaard voor de uitwisseling van bedrijfsmatige rapportages, die de Nederlandse overheid gebruikt. Met SBR worden de gegevens in de administratie van corporaties op een standaard manier aangeleverd, op basis van een eenduidige begripsbepaling. Dit maakt uitwisseling van gegevens eenvoudiger en het is kostenbesparend.

SBR is de nationale standaard voor de digitale uitwisseling van alle bedrijfsmatige rapportages. Samen met organisaties uit de markt, zoals accountants, boekhouders, controllers, softwareleveranciers en banken heeft de Nederlandse overheid SBR ontwikkeld, een samenwerking genaamd SBR-governance.

Het RGS is opgenomen in de SBR-governance. Dit betekent dat de gegevensuitvraag door de toezichthouders (deels) geformuleerd wordt in RGS-termen. Daarmee is RGS dus een belangrijke standaard voor woningcorporaties geworden. Zonder RGS is het moeilijk of zelfs onmogelijk om een van de belangrijkste doelstellingen van het convenant te behalen: verlaging van de administratieve lastendruk.

1.5 Voordelen van het RGS

Met het RGS:

- administreert u eenduidiger en efficiënter, omdat alle administraties gekoppeld zijn aan een standaard grootboekschema's;
- kunt u sneller en beter rapporteren, door de automatische koppeling met de RGS-codes;
- krijgt u sneller inzicht, omdat gegevens eenvoudiger zijn uit te wisselen tussen verschillende systemen;
- kunt u uw financiële situatie beter beoordelen, omdat gegevens (beter) vergelijkbaar worden. De mogelijkheid om gegevens te kunnen vergelijken biedt daarnaast kansen voor overheden, banken en andere organisaties om u dashboard-informatie over uw bedrijf en branche (terug) te leveren;
- verbetert u de kwaliteit van uw administratie, doordat de journaalposten van de sub-administratie gekoppeld worden aan de financiële administratie.

1.6 Samenvatting

Het Referentie Grootboekschema (RGS) is een grootboekrekeningschema met een standaard indeling. Het RGS bevat rekeningcodes in plaats van rekeningnummers. De codes hebben een vaste betekenis die niet wijzigt in de tijd.

Aedes, het ministerie van Binnenlandse Zaken (BZK), de Autoriteit woningcorporaties (Aw), het Waarborgfonds Sociale Woningbouw (WSW) tekenden op 5 december 2017 het Convenant Verbeteren Informatievoorziening Woningcorporatiesector. In het convenant is opgenomen dat Standard Business Reporting (SBR) vanaf eind 2018 de standaard wordt voor zowel het jaarverslag als dVi en dPi.

SBR is de nationale standaard voor de digitale uitwisseling van alle bedrijfsmatige rapportages, ontwikkeld door de overheid in samenwerking met organisaties uit de markt. De afspraken waarop de samenwerking binnen SBR gebaseerd is en de verschillende overleggen die hiervoor worden georganiseerd, wordt de SBR-governance genoemd. Het RGS is opgenomen in de SBR-governance.

Voordelen van het RGS zijn: eenduidigheid en efficiëntie in de administratie, sneller en beter rapporteren, sneller inzicht, betere beoordeling van uw financiële administratie en verbetering van de kwaliteit van uw organisatie.

Voor meer informatie: www.referentiegrootboekschema.nl

2 Toelichting op RGS

Dit hoofdstuk heeft als doel om u informatie te geven over het RGS, algemeen en in specifieke zin over het RGS voor woningcorporaties. We illustreren dit steeds met voorbeelden uit de praktijk.

2.1 Algemeen

Voor het uitwisselen van financiële gegevens volgens een gestandaardiseerde methode is het nodig heldere afspraken te maken over de inrichting van het grootboek. Het RGS is het grootboekrekeningschema dat is gebaseerd op een gestandaardiseerde codering van financiële gegevens. Het RGS is in de basis voor alle sectoren gelijk, alleen daar waar sectorspecifieke kenmerken aanwezig zijn, kan het RGS daarop worden aangepast.

Het RGS bevat alle grootboekrekeningen die ondernemers (en dus ook corporaties) of intermediairs nodig hebben. Als een sector wil afwijken van de standaard RGS die voor alle sectoren gelijk is, dan kan dat niet zomaar. Dit zal als verzoek en goed onderbouwd moeten worden voorgelegd aan de Beheergroep RGS. Deze beoordeelt of deze aanpassing daadwerkelijk nodig is. Dit om wildgroei te voorkomen en zo veel mogelijk eenduidigheid te borgen over sectoren heen.

2.2 RGS voor woningcorporaties

Voor de sector woningcorporaties heeft Aedes, in samenwerking met een aantal specialisten en corporaties, het standaard RGS uitgebreid daar waar specifieke corporatie grootboekrekeningen ontbraken. Bijvoorbeeld de splitsing van de post vastgoedbeleggingen in 'DAEB-vastgoed in exploitatie' en 'niet-DAEB-vastgoed in exploitatie'.

U kunt ervoor kiezen om het RGS te gebruiken als uw eigen rekeningschema, of om uw bestaande rekeningnummers van een RGS-code te voorzien. In beide gevallen kunt u direct een aansluiting maken tussen de gegevensvraag en de informatie uit het grootboek.

2.3 Structuur van het RGS

De structuur van het RGS is hiërarchisch en bestaat uit vijf niveaus.

- niveau 1 verantwoording
- niveau 2 hoofdrubriek
- niveau 3 rubriek
- niveau 4 rekening
- niveau 5 mutatie.

In onderstaand voorbeeld laten we die structuur zien, toegepast op de rekening huuropbrengsten:

Niveau	Niveau-omschrijving	Referentiecode	Omschrijving
1.	Winst- en verliesrekening of Balans	W	Winst- en verliesrekening
2.	Hoofdrubrieken	WRev	Netto resultaat exploitatie van vastgoedportefeuille
3.	Rubrieken	WRevHuo	Huuropbrengsten
4.	Grootboekrekeningen	WRevHuoHuo	Huuropbrengsten
5.	Mutaties	WRevHuoHuoHur	Huren

De niveaus 1 tot en met 3 doen dienst als structuurbouwstenen, die het subtotaal van de onderliggende bouwstenen bevatten, niveau 4 en 5 zijn voor registratie. Per rubriek is de keuze om te boeken op:

- óf de grootboekrekening (4)
- óf de onderliggende mutaties (5).

Binnen een rubriek boekt u dus altijd op hetzelfde niveau. Boeking op zowel niveau 4 als niveau 5 in dezelfde rubriek zijn binnen RGS niet toegestaan.

2.4 Samenstelling van het RGS

Iedere grootboekrekening in RGS heeft zeven attributen:

1. referentiecode
2. referentieomslagcode
3. sortering
4. referentienummer
5. grootboekomschrijving (kort en lang)
6. niveau
7. D/C-indicatie.

Referentiecode	ReferentieOmslagcc	Sortering	Referentienummer	Omschrijving (verkort)	Omschrijving	Niveau	D/C
BVorDebtHdb	G.A.040		1101040	Huurdebiteuren	Huurdebiteuren	4	D

Voorbeeld van attributen op de grootboekrekening huurdebiteuren

Referentiecode

De kern van het RGS is de referentiecode. De referentiecode is samengesteld uit vijf niveaus. Per niveau (Balans of Winst- en verliesrekening, hoofdrubriek, rubriek, grootboekrekening en mutatie) zijn unieke referentiecodes gedefinieerd. Door een combinatie te maken ontstaat een grootboekrekening. De omschrijving van de referentiecodes is zodanig samengesteld uit de omschrijvingen van de referentietabellen, dat de context van de referentiecode uit de omschrijving kan worden afgeleid. Bij het gebruik van referentiecodes zijn de volgende notaties mogelijk:

- rapportage op het niveau van een hoofdrubriek; SXxx
- rapportage op het niveau van een rubriek; SXxxXxx
- rapportage op het niveau van een rekening; SXxxXxxXxx
- rapportage op het niveau van een mutatie; SXxxXxxXxxXxx

In paragraaf 2.3 staat een voorbeeld van de opbouw van een referentiecode.

Extensies op de referentiecode

RGS biedt nog een mogelijkheid om het aantal rekeningen uit te breiden. Dat gebeurt met behulp van extensie, oftewel achtervoegingen achter een bepaald rekeningnummer. Zo kunnen bijvoorbeeld verschillende bankrekeningen door middel van een IBAN-nummer worden onderscheiden; het IBAN-nummer is dan de extensie achter het grootboekrekeningnummer voor banken.

De extensie is vrij en kan dus zowel uit cijfers, uit letters als ook uit een combinatie hiervan bestaan.

Onderstaand een ander voorbeeld voor de beginbalans deelnemingen. De code voor de beginbalans van Deelnemingen in groepsmaatschappijen is 'BFvaDigNevBeg'. Wanneer er meer deelnemingen zijn kan er achter de code een punt geplaatst worden en daarna bijvoorbeeld een cijfer, of 2 cijfers bij meer dan 9 deelnemingen. De eerste deelneming krijgt dan de code 'BFvaDigNevBeg.01', de tweede 'BFvaDigNevBeg.02'.

Referentiecode	ReferentieOmslagcode	Sortering	Referentienummer	Omschrijving (verkort)	Omschrijving	Niveau	D/C
BFvaDigNevBeg.01		D.A.A010	0301010.01	Beginbalans deelneming 1(overname eindsaldo vorig jaar)	Beginbalans deelneming 1(overname eindsaldo vorig jaar) deelnemingen in groepsma	5	D
BFvaDigNevBeg.02		D.A.A010	0301010.01	Beginbalans deelneming 2(overname eindsaldo vorig jaar)	Beginbalans deelneming 2(overname eindsaldo vorig jaar) deelnemingen in groepsma	5	D

Voorbeeld van het toepassen van een extensie

Hetzelfde geldt voor het hanteren van codificaties waarmee naar verschillende wetsartikelen kan worden verwezen. Hoewel de codering van extensies vrij is, dient dit bij voorkeur zoveel mogelijk op gestandaardiseerde wijze plaats te vinden.

Extensies kunnen zowel voorkomen op niveau 4 (de grootboekrekeningen) als niveau 5 (de mutaties). Op bovenliggende niveaus komen ze niet voor.

Referentieomslagcode

De Referentieomslagcode is van toepassing voor die rekeningen waarbij afhankelijk van het saldo (debet of credit) verschillende wijze van rapportage dient plaats te vinden. Dat wil dus zeggen: bij een positief saldo geldt er een andere referentiecode als bij een negatief saldo.

Referentiecode	ReferentieOmslagcode	Sortering	Referentienummer	Omschrijving (verkort)	Omschrijving	Niveau	D/C
BevBebBtu	BevBebBtu	M.K.B.	1100110	Te betalen Omzetbelasting	Te betalen Omzetbelasting belastingen en pinrekeningen 2014/15 en later jaren	4	D
BevBebBtu	BevBebBtu	G.G.B.	1101010	Terug te vorderen Omzetbelasting	Terug te vorderen Omzetbelasting zonderingen uit hoofde van belastingen	4	D

Voorbeeld van een referentieomslagcode op de grootboekrekeningen terug te vorderen en te betalen omzetbelasting

Een overzicht van referentiecodes met een referentieomslagcode is opgenomen in het hoofdstuk 6.

Sortering

Sortering is bedoeld om het RGS in de juiste volgorde weer te kunnen geven. De RGS-codes zelf zijn daarvoor namelijk niet geschikt. De sortering voorziet in de mogelijkheid in een logische en herkenbare balans en winst- en verliesindeling. Conform 'Besluit Modellen Jaarrekening', welke voor een groot deel ook gehanteerd wordt in de SBR-taxonomieën.

Referentienummers

Referentienummers dienen als voorbeeld, een eigen nummering kan ook worden toegepast. Bij aanpassingen in het Referentie Grootboekschema – bijvoorbeeld bij het invoegen van nieuwe grootboekrekeningen – zal de nummering worden aangepast.

Het referentienummer bestaat uit negen cijfers:

Referentiecode	ReferentieOmslagco	Referentienummer	Omschrijving (verkort)
B			BALANS
Blva		01	Immateriële vaste activa

- positie 1 en 2 voor de hoofdrubriek: deze nummering staat min of meer vast zolang men aan wil sluiten bij het decimale rekeningstelsel;
- positie 3 en 4 voor de grootboekrubriek binnen de hoofdrubriek: hierbinnen is ruimte voor het aanleggen van deelrubrieken die wel moeten worden doorgenummerd;

Referentiecode	ReferentieOmslagco	Referentienummer	Omschrijving (verkort)
BlvaOiv		0110000	Overige immateriële vaste activa

- positie 5 en 6 voor de grootboekrekening binnen de rubriek: hierbinnen kan eveneens worden doorgenummerd;

Referentiecode	ReferentieOmslagco	Referentienummer	Omschrijving (verkort)
BlvaOivVvp		0110010	Verkrijgings- of vervaardigingsprijs

- positie 7, 8 en 9 voor de mutatie binnen de grootboekrekening: hierbinnen kan ook verder worden doorgenummerd als voor mutaties verschillende transactiesoorten moeten worden onderscheiden;

Referentiecode	ReferentieOmslagco	Referentienummer	Omschrijving (verkort)
BlvaOivVvpBeg		0110010.01	Beginbalans (overname eindsaldo vorig jaar)

Referentienummers hebben als doel om de overgang naar RGS eenvoudiger te maken. Organisaties zijn gewend om te werken met (numerieke) rekeningnummers. De referentienummers sluiten hier beter op aan dan de referentiecodes. Toch is het raadzaam om vooral de referentiecodes te gebruiken. Uitvraag van gegevens voor verantwoording in bijvoorbeeld de jaarrekening of de dVi vindt plaats op basis van de referentiecodes en niet op basis van de referentienummers.

Grootboekomschrijving

De grootboekomschrijving is zoveel mogelijk eenduidig geformuleerd zodanig dat de aard van de grootboekrekening gegeven de positie binnen het schema hieruit zo goed mogelijk kan worden afgeleid. De lange omschrijving is de officiële naam van het rekeningnummer, de korte omschrijving is bedoeld voor rapportagedoeleinden. Eventuele omschrijvingen van extensies worden achter de grootboekomschrijving gezet.

2.5 Samenvatting

Het RGS is het grootboekrekeningschema dat is gebaseerd op een gestandaardiseerde codering van financiële gegevens.

U kunt ervoor kiezen om het RGS te gebruiken als uw eigen rekeningschema, of om uw bestaande rekeningnummers van een RGS-referentiecode te voorzien. In beide gevallen kunt u direct een aansluiting maken tussen de gegevensvraag en de informatie uit het grootboek.

De kern van het RGS is de referentiecode. De referentiecode is samengesteld uit vijf niveaus. Per niveau (**B**alans of **W**inst- en verliesrekening, hoofdrubriek, rubriek, grootboekrekening en mutatie) zijn unieke referentiecodes gedefinieerd. Door een combinatie te maken ontstaat een grootboekrekening.

Referentieomslagcode is van toepassing voor die rekeningen waarbij afhankelijk van het saldo (debet of credit) verschillende wijze van rapportage dient plaats te vinden.

Referentienummers dienen als voorbeeld, een eigen nummering kan ook worden toegepast. Bij aanpassingen in het referentiegrootboekschema – bijvoorbeeld bij het invoegen van nieuwe grootboekrekeningen – zal de nummering worden aangepast.

De grootboekomschrijving is zoveel mogelijk eenduidig geformuleerd zodanig dat de aard van de grootboekrekening gegeven de positie binnen het schema hieruit zo goed mogelijk kan worden afgeleid.

3 RGS in de praktijk

In dit hoofdstuk gaat het over de implementatieaanpak, de implementatie varianten uit de praktijk, met voor- en nadelen en aanbevelingen waaraan de software (leverancier) moet voldoen.

In een afzonderlijke Excel-bijlage genaamd 'Bijlage implementatiehandleiding RGS_Woningcorporaties_Versie 1.0' is een schema opgenomen. Hierin wordt de relatie gelegd tussen de rubrieken in de balans en resultatenrekening met het RGS voor woningcorporaties versie 3.1.

3.1 Implementatie van het RGS

Implementatieaanpak

De implementatie van het RGS kan verschillend van aard zijn; de omvang van de woningcorporatie is hierbij bepalend. Bij relatief kleine corporaties is de aanpak meer pragmatisch en zal de implementatie minder impact hebben, ondanks de verschillen zijn er een aantal overeenkomstige factoren te benoemen die in belangrijke mate bijdragen aan het succes van de implementatie.

De succesfactoren:

- het project moet beschikken over budget (inclusief inzet en menskracht)
- de organisatie heeft een duidelijk en concreet geformuleerd doel voor ogen, wat men wil bereiken met de invoering van het RGS
- er is een (interne) projectleider aan het project toegewezen, die beschikt over voldoende tijd en mandaat om de benodigde beslissingen te kunnen nemen
- de betrokken medewerkers bij het project hebben voldoende tijd vrijgemaakt voor het inrichten en het testen van het systeem en de andere taken die zij binnen het project vervullen
- bij alle betrokkenen, vanaf het management tot aan de werkvloer, is draagvlak gecreëerd voor de ingebruikname van het RGS
- de ICT-afdeling/softwareleverancier is betrokken bij het project
- daarnaast zijn de hardware- en software-eisen afgestemd
- de aanstaande ingebruikname van het RGS wordt begeleid met voldoende communicatie over het hoe, wat, wanneer en waarom van de invoering
- er is een duidelijk beeld uitgewerkt van werkprocessen in directe relatie met het RGS
- de projectleider en de kerngebruikers hebben zich voorafgaand aan de implementatie op de hoogte gesteld van de mogelijkheden van het RGS door middel van trainingen en een handleiding.

Welke implementatieaanpak u ook kiest, door op een gestructureerde wijze de implementatie vorm te geven, houdt u grip op het proces en het uiteindelijke resultaat.

Projectplan 'RGS'

Stel een projectplan op met daarin vier fasen: de aanloop, initiatie, realisatie en afsluiting. In de aanloopfase is het tot stand brengen van een goede match tussen uw behoeften en de mogelijkheden van het RGS het belangrijkste. Definieer een business case met daarin de centrale vraag: hoe verkrijg ik de financiële gegevens uit mijn administratie op basis van het RGS?

Inventariseer wie er nodig zijn met kennis van de boekingsgang binnen de grootboekadministratie, de subadministraties en de financiële integraties. Inventariseer wie er nodig zijn met kennis van de applicatie en de software. Bepaal het juiste moment van overgang naar het RGS. Er is op dit moment geen verplichting tot het gebruik echter inzet van het RGS als onderdeel van SBR, resulteert in meer efficiëntie in de bedrijfsvoering.

TIP Start registratie op het RGS bij aanvang van het verslagjaar

De projectinitiatiefase brengt alle betrokkenen bij elkaar. Het is van belang om te komen tot afstemming van de wederzijdse verwachtingen. In de praktijk wordt deze fase gebruikt om informatie te verzamelen, te toetsen op beschikbare software en of installatie van de vereiste functionaliteiten.

TIP Presenteer tijdens de 'kick-off' de succesfactoren

In de realisatiefase vindt de daadwerkelijke implementatie plaats. Dat de realisatie in sommige gevallen in meerdere fasen wordt opgedeeld, is vanuit praktisch oogpunt te verklaren. Zo blijft het project voor alle betrokken partijen overzichtelijk. Stel een testverslag op met bevindingen en acties. Dit document fungeert als centraal communicatiemiddel en zal tijdens het projectoverleg mede de agenda bepalen.

De 'best practice' is een acceptatietest op een werkende financiële administratie. In een omgeving met geïnstalleerde software en voorzien van de juiste autorisaties. Uitgangspunt is een mapping van het RGS op het huidige actuele rekeningschema. Uiterst praktisch is om vooraf, bijvoorbeeld in Excel een opstelling (zie onderstaand) te maken van rekeningnummer huidig naar rekeningnummer (referentiecodel) nieuw.

Rekeningschema	Omschrijving	Referentiecodel	ReferentieOmslagcod	Referentienummer	Omschrijving (verkort)	Niveau
		B			BALANS	1
		Biva		01	Immateriële vaste activa	2
		BivaGoo		0107000	Goodwill	3
01210	Goodwill	BivaGooVvp		0107010	Verrijgings- of vervaardigingsprijs	4
01220	Afschrijving goodwill	BivaGooCae		0107020	Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	4
		BivaBou		0105000	Bouwclaims	3
01110	Bouwclaims	BivaBouVvp		0105010	Verrijgings- of vervaardigingsprijs bouwclaims	4
01120	Afschrijving bouwclaims	BivaBouCae		0105020	Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen bouwclaims	4
		BMva			Materiële vaste activa	2
		BMvaBeg		0202000	Bedrijfsgebouwen	3
02310	Bedrijfsgebouwen en terreinen	BMvaBegVvp		0202010	Verrijgings- of vervaardigingsprijs	4
02315	Afschrijving bedrijfsgebouwen en terreinen	BMvaBegCae		0202020	Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	4
		BMvaMei		0210000	Machines en installaties	3
02340	Automatisering	BMvaMeiVvp		0210010	Verrijgings- of vervaardigingsprijs	4
02345	Afschrijving automatisering	BMvaMeiCae		0210020	Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	4
		BMvaBei		0215000	Inventarissen	3
02320	Inventaris	BMvaBeiVvp		0215010	Verrijgings- of vervaardigingsprijs	4
02325	Afschrijving inventaris	BMvaBeiCae		0215020	Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	4
		BMvaTev		0213000	Automobielen en overige transportmiddelen	3
02330	Vervoermiddelen	BMvaTevVvp		0213010	Verrijgings- of vervaardigingsprijs	4
02335	Afschrijving vervoermiddelen	BMvaTevCae		0213020	Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	4

Mapping van huidig rekeningschema naar het RGS

Het gebruik van het RGS heeft directe gevolgen voor de boekingsgang, denk daarbij onder andere aan:

- zuiver boeken dus geen gemengde (uitzoek)rekeningen
- geen of een beperkt aantal tussenrekeningen

- consistentie in het boeken door voor een bepaalde rubriek te kiezen voor gecompriemd (niveau 4) of gedetailleerd boeken (niveau 5)
- doorbelastingen op basis van het functionele model (in het geval de basisregistratie categoriaal is)
- systeemboekingen (bijvoorbeeld bij doorbelastingen)
- automatische boekingen vanuit integratie
- automatische boekingen naar aanleiding van berekeningen
- handmatige boekingen
- inlezen van journaalposten en de codering bij de toepassing e-facturering.

TIP Creëer voldoende tijd voor de beoordeling van de bevindingen

De fase van de projectafsluiting is de fase waarin alle bevindingen uit het testverslag zijn opgelost, met als resultaat een gevalideerde status. Mogelijk zijn er nog issues die niet binnen de scope vallen van het oorspronkelijke project. Breng in kaart wat de impact is en beslis ofwel directe uitvoering in productie ofwel eerst in test in een acceptatieomgeving.

TIP Evalueer het project en beoordeel of de doelstelling is bereikt

3.2 Implementatievarianten van het RGS

Er zijn drie varianten voor het gebruik van het RGS:

1. Rekeningschema is gelijk aan het RGS, het huidige rekeningschema wordt vervangen door het RGS
2. Aanleggen van een 'mapping' met het RGS binnen de financiële applicatie
3. Aanleggen van een 'mapping' met het RGS buiten de financiële applicatie (bijvoorbeeld in Excel).

Variant 1: vervang het rekeningschema

Voordelen	Nadelen
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Afwezigheid van corporatie-specifieke mapping reduceert kans op fouten ▪ Optimaal beheer door gebruik van één rekeningschema als onderdeel van de standaard autorisatie binnen de applicatie ▪ Vergroting van de herleidbaarheid, informatievoorziening uit één bron ▪ Doorbelastingen t.b.v. bijvoorbeeld de functionele indeling voor de resultatenrekening o.b.v. functionaliteiten vanuit de applicatie ▪ RGS-versie in het kader van beheer, direct gerelateerd aan een verslagjaar ▪ Gebruik van het RGS als rekeningschema sluit aan op de actuele controlesoftware van de Belastingdienst en de accountant 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Implementatie van het RGS vereist extra inspanning (tijd en geld). Denk daarbij aan het definiëren van een nieuw rekeningschema, vereiste controles bij het boeken, het inrichten van automatische boekingen en boekingsgangen integraties vanuit subadministraties

- Geen tijdverlies en risico door 'mapping' van huidige rekeningschema aan het RGS
- Sluit aan op de Governance van woningcorporaties en is in navolging van het advies van de branchevereniging Aedes

Variant 2: mapping binnen de applicatie

Voordelen	Nadelen
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Registratie op het 'eigen' rekeningschema blijft mogelijk, gebruik van grootboekrekeningen en de daaraan gerelateerde boekingsgang blijft gelijk ▪ Flexibiliteit op de aanmaak van 'corporatie' specifieke rekeningnummers ▪ Beperkte extra inspanning voor implementatie van het RGS (inrichting rekeningschema, controles bij het boeken, automatische boekingen en integraties vanuit andere applicaties) en kennisoverdracht ▪ rapportage en dashboard informatie uit de bron, zelfs twee mogelijkheden: ofwel op basis van het 'eigen' rekeningschema ofwel op basis van het RGS 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Risico en extra tijdsbesteding bij het aanleggen en onderhouden van een 'mapping' ▪ 'Eigen' rekeningschema niet conform de actuele standaard in de sector ▪ Meer tijdsbesteding bij controle op aansluiting en volledigheid van de registratie

Variant 3: mapping buiten de applicatie

Voordelen	Nadelen
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Per direct toepasbaar ▪ Geen aanpassing van de software 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ risico en extra tijdsbesteding bij het aanleggen van een 'mapping', meer dan bij variant 2 ▪ Rekeningschema niet conform de actuele standaard in de sector ▪ Meer tijdsbesteding bij controle op aansluiting en volledigheid van de registratie (bijvoorbeeld op het voorkomen van rekeningen die niet zijn gemapt), meer dan bij variant 2 ▪ Meer tijdsbesteding op het ontwikkelen van interne rapportage, denk aan controle op volledigheid en juistheid ▪ Niet conform de Governance van woningcorporaties en tegen het advies van de branchevereniging Aedes

3.3 Aandachtspunten bij variant 2 en variant 3

Tijdens het koppelen van uw grootboekrekeningschema aan het RGS kunnen een aantal situaties voorkomen. Per situatie zijn een aantal aandachtspunten en mogelijke oplossingen:

- Een grootboekrekening en meerdere RGS-referentiecodes (1:n)
Deze situatie komt voor als uw grootboekrekening aan meerdere RGS-referentiecodes kan worden geconnecteerd. Een oplossing hiervoor is om de rekening te splitsen en voortaan apart op te boeken. Hierdoor zijn uitvragende partijen er ook zeker van dat ze juiste informatie ontvangen.
- Een grootboekrekening en geen RGS-referentiecodel (1:x)
Er bestaat geen referentiecodel die overeenkomt met de bedoeling van de grootboekrekening. Hiervoor kan er een verzoek worden ingediend om deze referentiecodel alsnog toe te laten voegen.
- Dezelfde omschrijvingen RGS
Binnen het RGS komen referentiecodels voor met veel dezelfde omschrijvingen. Voor een juiste connectie is het advies om te kijken naar het niveau 'boven' deze grootboekrekeningen.
- Een grootboekrekening met een positief of negatief bedrag
De referentiecodel bevat een referentieomslagcode. Let er op dat de andere code dan ook een connectie heeft. Een overzicht van referentiecodels met een referentieomslagcode is opgenomen in het hoofdstuk 6.

3.4 Softwareondersteuning voor het RGS

RGS-implementatie in uw software

Hoe u het RGS implementeert in uw software is afhankelijk van het doel dat u wilt bereiken en de beschikbare functionaliteiten in uw software. In overleg met uw softwareleverancier kunt u daarbij het volgende overwegen:

- Versiebeheer en verwerking update van het RGS: wilt u in uw software de laatste versie van het RGS automatisch beschikbaar hebben?
- Handmatige en automatische mapping aan het RGS: biedt uw software functionaliteit om de gebruiker te ondersteunen bij de koppeling van het RGS aan de financiële administratie?
- Omslagcode RGS: is in de software opgenomen dat bepaalde RGS-codes gerelateerd zijn aan een omslagcode en wordt er in de rapportage rekening gehouden met de rekenmethode?
- Consistent houden van het boekingsniveau; wordt er in de software gecontroleerd op het consistent houden van het boekingsniveau?
- RGS-referentiecodel en gebruik van een extensie: bestaat de mogelijkheid tot het gebruik van extensies?
- RGS-taxonomie: is in uw software de koppeling met SBR opgenomen?
- Auditfile XAF: beschikt u over de auditfile XAF en is daarin de RGS-referentiecodel opgenomen (versie 3.2 of hoger)?
- Rapportage ter controle op grootboekrekeningen zonder mapping en een financieel overzicht; beschikt u over deze controlerapporten?

Onderstaand behandelen we deze vormen van ondersteuning één voor één.

Versiebeheer en verwerking updates van het RGS

Vanuit het Nederlandse RGS-beheer worden updates op het RGS gepubliceerd (www.referentiegrootboekschema.nl met een verwijzing naar de kennisbank) door middel van nieuwe releases. Het is dus een pre indien het mogelijk is om binnen de applicatie van de leverancier aan RGS-versiebeheer te doen:

- in de applicatie bestaat de mogelijkheid een RGS-versie te kiezen voor een specifiek bedrijf en boekjaar combinatie
- de applicatie biedt inzage in de wijzigingen van het nieuwe RGS ten opzichte van een vorige versie van het RGS
- de applicatie biedt de mogelijkheid om meerdere RGS-versies naast elkaar te hanteren, echter steeds 1 per boekjaar/bedrijf combinatie actief
- in de applicatie is snel duidelijk of het RGS actief is, en welke versie
- een actieve RGS-versie geldt altijd voor een specifiek bedrijf/boekjaar combinatie
- ondersteuning met betrekking tot de bewaarplicht
- bij het ontstaan van een nieuwe versie van het RGS dient er rekening gehouden te worden met het ondersteunen van versiebeheer op bestaande mappings voor een nieuw boekjaar.

Handmatige mapping aan het RGS

De software biedt u de mogelijkheid om handmatig (grootboek)rekeningen te mappen aan het RGS en/of mutaties aan te brengen in bestaande connecties en biedt hulp bij:

- het voorkomen van fouten middels actieve signalering; in het geval dat mapping op dezelfde (grootboek)rekening wordt toegepast of in het geval dat een mapping wordt verwijderd op een (grootboek)rekening met boekingen
- het afdwingen dat bij het aanmaken van een nieuwe grootboekrekening ook direct een mapping met een RSG-referentiecode moet worden aangebracht.

Automatische mapping aan het RGS

De software biedt u de mogelijkheid om zoveel mogelijk RGS-codes automatisch te mappen aan een bestaand rekeningschema door gebruikmaking van ingebouwde herkenningssintelligentie. Van belang om zelf de regie te behouden over de daadwerkelijke mapping.

Voor beide vormen van mapping speelt inzicht door brugstaten en rapportages een belangrijke rol. De software biedt u een geordend beeld van het in het systeem geïmplementeerde rekeningschema, in de vorm van een brugstaat. De brugstaat dient de logische opbouw van een balans en winst- en verliesrekening te bevatten, conform Besluit Modellen Jaarrekening (BMJ). In deze brugstaat is het gewenst om onderdelen in- en uit te klappen, zodat snel naar de grootboekrekeningen kan worden genavigeerd.

Belangrijk is dat de mapping alleen kan worden uitgevoerd door geautoriseerde gebruikers.

Omslagcode RGS

Rekening houden met het feit dat bepaalde posten een debet- of een creditsaldo kunnen hebben. Een bekend voorbeeld hiervan is de rekening 'bank'. Bij een debetsaldo is sprake van 'liquide middelen' en bij een creditsaldo is sprake van 'schulden op korte termijn'.

De omslagcode is in het RGS-schema opgenomen. RGS-codes worden één op één overgenomen in de RGS-taxonomie. Om te kunnen beoordelen of een post debet of credit geplaatst moet worden is een rekenmethode nodig.

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-rekeningnummer 1	10.000	
ING-rekeningnummer 2	5.000	
Rabobank	20.000	
Leidt in een accountancy rapportage tot:		
▪ Liquide middelen		10.000
▪ Schulden aan kredietinstellingen		25.000
Middels somming 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 creditsaldo. Tot slot zou men hier ook posten kunnen noemen als rekeningen-courant, rentebaten en rentelasten.

Consistent houden van het boekingsniveau

Ten alle tijden dient de administratie op basis van het RGS in evenwicht te blijven. De software controleert hier op. Denk aan het feit dat men binnen een rubriek niet wisselend op meerdere niveaus van het RGS-schema moet kunnen registreren.

Indien de gebruiker voor de verschillende onderdelen op meerdere niveaus kan registreren dan wel binnen hetzelfde onderdeel meerdere niveaus kan gebruiken om grootboekrekeningen te mappen, dan zal dit leiden tot onevenwichtige cijfers.

RGS-taxonomie

De RGS-taxonomie maakt het mogelijk om het RGS in uw software binnen te halen en te verwerken. De RGS-taxonomie is gebaseerd op de architectuur van de Nederlandse Taxonomie (zie 4.5) en bevat ook de koppeling met SBR. De RGS-taxonomie maakt gebruik van XBRL, een internationale standaard voor digitaal rapporteren.

Ondersteuning bij het gebruik van extensies

De software ondersteunt de RGS extensies (zie 2.4).

Opname in de XML auditfile financieel (XAF)

De software genereert een actuele XML auditfile financieel (XAF) die is voorzien van RGS-referentiecodes.

Rapportage ter controle

De software biedt direct inzicht in de volledigheid van grootboekrekeningen zonder mapping.

Bij een nieuw boekjaar waar wellicht nieuwe grootboekrekeningen zijn aangemaakt, dient de software te signaleren dat er grootboekrekeningen zonder mapping met het RGS in gebruik zijn. Rapportage waarin:

- alle grootboekrekeningen worden weergegeven
- alle grootboekrekeningen zonder mapping
- eventueel een weergave over meerdere boekjaren.

Tevens biedt de software een financieel overzicht op basis van het RGS om daarmee de juistheid van aangebrachte mapping te kunnen bepalen. De resultaten worden cijfermatig weergegeven per RGS-referentiecode.

Voor de cijfermatige controle wordt er zowel voor de balans als de resultatenrekening een zogenoemde 'nultelling' gemaakt. Dit maakt zichtbaar dat de mapping tot een sluitend totaal heeft geleid.

Prioritering op vormen van ondersteuning

In onderstaande tabel is een prioritering opgenomen op basis van de MoSCow-methode.

Must-haves; eisen voor een werkbare RGS

De software ondersteunt de mapping van het RGS aan de financiële administratie

De software ondersteunt het gebruik van extensies

Actieve signalering bij een foutieve mapping

Actieve signalering bij registratie binnen een rubriek op verschillende boekingsniveau's

Koppeling van het RGS met SBR rapportages

Should-haves; aanvullende en zeer gewenste eisen

Automatische beschikbaarheid in de software van de laatste versie van het RGS

Actieve signalering bij referentiecodes met een omslagcode

Toevoeging van de RGS-referentiecode aan de financiële auditfile (XAF versie 3.2 of hoger)

Rapportage van grootboekrekeningen zonder mapping

De mogelijkheid om binnen de applicatie aan versiebeheer te doen

Could-haves; eisen bij beschikbare tijd

Rekeningschema op basis van het RGS

Automatische mapping aan het RGS op basis van herkenning-intelligentie

Rapportage in de vorm van een brugstaat

Controle bij het boeken of er een mapping bestaat

Won't-haves; aanvullende eisen

Bij de toepassing van mapping worden mutaties op de mapping bijgehouden

3.5 Projectbrief

Als handreiking ter ondersteuning voor de implementatie van het RGS is een projectbrief beschikbaar. Deze standaard projectbrief is tot stand gekomen op basis van ervaringen van softwareleveranciers en corporaties die reeds een pilotfase met het RGS doorlopen hebben.

3.6 Samenvatting

De implementatie van het RGS kan verschillend van aard zijn, de omvang van de woningcorporatie is bepalend. Welke implementatieaanpak u ook kiest, door op een gestructureerde wijze de implementatie vorm te geven, houdt u grip op het proces en het uiteindelijke resultaat. Stel een projectplan op met daarin vier fasen: de aanloop, initiatie, realisatie en afsluiting.

Er zijn drie varianten voor het gebruik van het RGS:

1. rekeningschema is gelijk aan het RGS, het huidige rekeningschema wordt vervangen door het RGS
2. aanleggen van een 'mapping' met het RGS binnen de applicatie
3. aanleggen van een 'mapping' met het RGS buiten de applicatie.

Hoe u het RGS implementeert in uw software is afhankelijk van het doel dat u wilt bereiken en de beschikbare functionaliteiten in uw software.

Vanuit het Nederlandse RGS-beheer worden updates op het RGS gepubliceerd (www.referentiegrootboekschema.nl met een verwijzing naar de kennisbank) door middel van nieuwe releases.

4 RGS in context

In dit hoofdstuk zijn onderwerpen beschreven waarbij een directe relatie bestaat met het RGS. De volgende onderwerpen komen aan de orde: de verplichtstelling tot inrichting van een nieuwe informatieketen op basis van SBR, uniformiteit van aanlevering door toepassing van sector standaarden en digitale aanlevering van informatie door gebruik te maken van de RGS-taxonomie.

4.1 Het RGS valt sinds 2015 onder de SBR-governance

SBR is de nationale standaard voor de digitale uitwisseling van alle bedrijfsmatige rapportages. Samen met organisaties uit de markt, zoals accountants, boekhouders, softwareleveranciers en banken heeft de Nederlandse overheid SBR ontwikkeld.

De afspraken waarop de samenwerking binnen SBR gebaseerd is en de verschillende overleggen die hiervoor worden georganiseerd, wordt de SBR-governance genoemd.

Onderdeel van de SBR-governance is het samenstel van bestuur, waarbinnen voorstellen worden uitgewerkt en tot advisering, standpuntbepaling en besluitvorming wordt gekomen. Dit ziet er schematisch als volgt uit:

Het *SBR Beraad* is het hoogste niveau in het publiek-private domein. Taak van het SBR Beraad is om te komen tot besluiten die het stelsel als geheel aangaan en die gedragen worden door in ieder geval die partijen voor wie deze besluiten relevant zijn.

Het *SBR Platform* fungeert op tactisch niveau en zit daarmee tussen het Beraad en de hieronder aangeduide Expertgroepen. Het SBR Platform bestaat uit experts uit het vakgebied:

'Jaarverslaglegging', 'Private extensies' en 'RGS'.

Er zijn *Expertgroepen* voor respectievelijk gegevens, processen & techniek (PT), marketing, communicatie & kennis (MCK) en RGS. Taak van deze Expertgroepen is om op expertise gebaseerde voorstellen en adviezen te ontwikkelen over de inrichting en het beheer en onderhoud van de respectievelijke onderdelen van het stelsel.

Expertgroepen zijn afkomstig van:

- de uitvragende partijen, waaronder de overheid (bijvoorbeeld Belastingdienst) en de banken (Financiële Rapportages Coöperatief)
- marktpartijen die zich bezig houden met het faciliteren van het aanleveren van gegevens, zoals softwareleveranciers
- marktpartijen die zich bezighouden met het administreren en aanleveren van gegevens, zoals accountants, fiscalisten en andere intermediairs, alsmede van ondernemersorganisaties
- SBR/Logius, dat het secretariaat voert.

De *Beheergroep RGS* richt zich op het beheer van het Referentie Grootboekschema en de daarbij behorende technische en functionele documentatie. De Beheergroep RGS, bestaande uit vertegenwoordigers van private en publieke organisaties, wordt aangestuurd door de Expertgroep RGS. In de Beheergroep RGS, een privaat publieke samenwerking, vervullen de leverende en de uitvragende partijen gezamenlijk de rol van taxonomie behorende partij.

4.2 Deponering jaarrekening

Woningcorporaties vallen onder de werking van de Handelsregisterwet ten aanzien van de deponering van de jaarrekening bij de Kamer van Koophandel. Binnen enkele jaren dienen alle ondernemingen die vallen onder de deponeringsplicht de deponering van de jaarrekening via SBR te laten verlopen. Woningcorporaties en accountants worden daarmee verplicht in de komende jaren een nieuwe informatieketen in te richten op basis van SBR (ingangsjaar 2019).

4.3 Uniformiteit in de aanlevering

Partijen willen één uniforme aanlevermethode voor het gestructureerd uitwisselen van verantwoordings- en sturingsinformatie. SBR wordt leidend voor de wijze waarop de woningcorporaties en uitvragende partijen de gegevensuitwisseling laten verlopen, het verbeteren van de informatieketen binnen de sector en de toepassing van standaarden zoals RGS en VERA.

4.4 System-tot-system

Het Convenant Verbeteren Informatievoorziening Woningcorporatiesector (december 2017) heeft als doel om system-to-system aanleveren van informatie te faciliteren. Deze opgave vereist een samenhangend geheel van maatregelen en activiteiten die op elkaar voortbouwen en in hun werking elkaar versterken. De uitvoering van de maatregelen en activiteiten zal gezien de impact gefaseerd plaatsvinden. Betrokken partijen (Aedes vereniging van woningcorporaties, het ministerie van BZK, de Autoriteit woningcorporaties, Waarborgfonds Sociale Woningbouw) maken in dit convenant afspraken over hun inzet en activiteiten en over de maatregelen die zij willen treffen om stapsgewijs in vijf jaar een volledig geautomatiseerde uitwisseling van informatie te realiseren. Door afstemming van nut en noodzaak van de informatie die voor prognose (dPi) en verantwoording (dVi) wordt opgevraagd, willen de vier partijen de gegevensuitvraag de komende vijf jaar met gemiddeld 10 procent per jaar verminderen.

4.5 Nederlandse Taxonomie

'Een verminderde last voor de burger en bedrijven door hergebruik van data. Hier kan een taxonomie voor zorgen. In een taxonomie worden gegevens, hun definitie en de onderlinge samenhang gedefinieerd, inclusief de eisen die daarop van toepassing zijn.'

De Nederlandse Taxonomie (NT) is het gemeenschappelijk gegevenswoordenboek van SBR. Het is een woordenboek met definities van gegevens die nodig zijn voor het samenstellen van wettelijk verplichte rapportages. Dit gemeenschappelijke woordenboek maakt het mogelijk om gegevens digitaal uit te wisselen en als zender en ontvanger met verschillende softwarepakketten te werken. De NT is gebaseerd op een internationale standaard voor business reporting, genaamd XBRL.

Softwareleveranciers zorgen ervoor dat de NT wordt ingelezen in de software. Vervolgens wordt er een koppeling gemaakt tussen de NT-begrippen en de gegevens zoals deze in de financiële administratie, fiscale software en/of rapportgenerator zijn opgenomen.

Hiermee wordt het mogelijk dat SBR-rapportages, voor wat betreft de financiële gegevens, volledig geautomatiseerd vervaardigd kunnen worden met de gegevens uit de interne bedrijfsadministratie.

Meer informatie over taxonomieën: www.sbr-wonen.nl

4.6 RGS-taxonomie en de relatie met SBR-rapportages

De RGS-taxonomie is gebaseerd op de architectuur van de Nederlandse Taxonomie en bevat ook de koppeling met SBR. De SBR-rapportages vormen de verantwoordingsrapportages aan de Belastingdienst, de Kamer van Koophandel, het Centraal Bureau voor de Statistiek en de Nederlandse banken vertegenwoordigd in het Financiële Rapportages Coöperatief. De RGS-taxonomie faciliteert opstellers van rapportages door een koppeling te leggen tussen een RGS-code en een taxonomie item uit een SBR-rapportage. Voor elk van deze koppeling is een afzonderlijke entrypoint in de RGS-taxonomie opgenomen. Een entrypoint is in de Nederlandse context altijd een schema die de naam heeft van een bekend rapport (bijvoorbeeld jaarverantwoording).

De folderstructuur van de RGS-taxonomie voldoet aan de Nederlandse Taxonomie Architectuur (NTA). Om publicatie van de RGS-taxonomie naast de Nederlandse Taxonomie mogelijk te maken wordt de RGS-taxonomie geplaatst in de map 'RGS', te vinden via www.nltaxonomie.nl.

De RGS-taxonomie volgt de jaarlijkse wijzigingen van de Nederlandse Taxonomie en Banken Taxonomie als gevolg van veranderingen in wet- en regelgeving. Ieder jaar wordt een alfa-, bèta- en definitieve versie van de RGS-taxonomie gemaakt.

De definitieve versie van de RGS-taxonomie is door de Beheergroep RGS vrijgegeven in juli 2018. Hierin wordt de koppeling gelegd tussen RGS 3.0 en 31 rapportages uit de Nederlandse Taxonomie (NT12 definitief) en Banken Taxonomie (BT12 definitief). In januari 2019 verschijnt de volgende definitieve versie van de RGS-taxonomie, met daarin de aansluiting tussen RGS 3.1 en de definitieve versies van de NT13/BT13.

4.7 Samenvatting

Regelgeving vanuit de deponeringsplicht voor corporaties en accountants leiden tot inrichting van een nieuwe informatieketen. Door uniformiteit in de aanlevering en gebruik te maken van standaarden in de sector wordt uitvoering gegeven aan het Convenant Verbeteren Informatievoorziening Woningcorporatiesector.

De Nederlandse Taxonomie (NT) is het gemeenschappelijk gegevenswoordenboek van SBR. Het is een woordenboek met definities van gegevens die nodig zijn voor het samenstellen van wettelijk verplichte rapportages met de mogelijkheid van digitale uitwisseling.

Softwareleveranciers zorgen ervoor dat de NT wordt ingelezen in de software.

De RGS-taxonomie is gebaseerd op de architectuur van de Nederlandse Taxonomie en bevat ook de koppeling met SBR. De SBR-rapportages vormen de verantwoordingsrapportages aan de Belastingdienst, de Kamer van Koophandel, het Centraal Bureau voor de Statistiek en de Nederlandse banken vertegenwoordigd in het Financiële Rapportages Coöperatief.

In januari 2019 verschijnt de volgende definitieve versie van de RGS-taxonomie, met daarin de aansluiting tussen RGS 3.1 en de definitieve versies van de NT13/BT13.

5 Bijlagen

5.1 Afkortingen

Afkorting	Betekenis
SBR	Standard Business Reporting/ Standaard Bedrijfsrapportages
RGS	Referentie Grootboekschema
VERA	Volkhuisvesting Referentie Architectuur
BMJ	Besluit Modellen Jaarrekening
XAF	XML Auditfile Financieel
dVi	de Verantwoordings Informatie
dPi	de Prospectieve Informatie
NT	Nederlandse Taxonomie
BT	Banken Taxonomie
NTA	Nederlandse Taxonomie Architectuur
PT	Processen en Techniek
MCK	Marketing Communicatie en Kennis
BZK	Ministerie van Binnenlandse Zaken
Aw	Autoriteit woningcorporaties
WSW	Waarborgfonds Sociale Woningbouw
XML	Extensible Markup schema Language
XSD	XML Schema Definitietaal (voor de aanmaak van een xml)
NL-GAAP	General Accept Accounting Principles/Algemeen aanvaarde boekhoudkundige principes
XBRL	eXtensible Business Reporting Language/Een open standaard om financiële gegevens uit te wisselen via het internet.
DTS	Discoverable Taxonomy Set/Een verzameling van taxonomie schema's en linkbases.

5.2 Definities

Term	Betekenis
Governance	Governance in brede zin omvat de activiteiten van sturen, beheersen, toezicht houden en verantwoorden in hun onderlinge samenhang
Taxonomie	Een taxonomie bevat termen over een bepaald onderwerp (in dit geval financiële verantwoordingsrapportage) en hun definities
Brugstaat	Overzicht van alle gebruikte rekeningnummers
Verloopstaat	Overzicht in tabelvorm waarin door de tijd heen het verloop van een waarde van een bepaalde financiële post wordt getoond

5.3 Excel-document Bijlage implementatiehandleiding RGS woningcorporaties

Het Excel-document met het RGS op basis van de rubrieksindeling naar balans en resultatenrekening is opgenomen als [apart document](#).

5.4 Projectbrief

Als handreiking ter ondersteuning voor de implementatie van het RGS is een projectbrief beschikbaar. Deze standaard projectbrief is tot stand gekomen op basis van ervaringen van softwareleveranciers en corporaties die reeds een pilotfase met het RGS doorlopen hebben.

5.5 Bronnen

Bron

www.referentiegrootboekschema.nl

www.aedes.nl/convenant-informatievoorziening

www.nltaxonomie.nl

www.sbr-wonen.nl

Verwijzing

Referentie Grootboekschema

Aedes vereniging van woningcorporaties

Standaard business reporting programma NL overheid

SBR-wonen

6 Tabellen

6.1 Referentiecodes met een referentieomslagcode

Voor een aantal regels wordt in het overzicht volstaan met de toevoeging t/m .., in het RGS-schema zijn dit afzonderlijke regels. Meer detailinformatie in hoofdstuk 3.4.

Referentiecode	Referentieomslagcode	Referentienummer	Omschrijving	Niveau
BVorVogVr1 t/m Vr5	BSchSagSg1 t/m Sg5	1103100 t/m 04	Rekening-courant groepsmaatschappij 1 t/m 5	4
BVorVopVr1 t/m Vr5	BSchSapSp1 t/m Sp5	1103120 t/m 24	Rekening-courant participant en op maatschappij waarin wordt deelgenomen 1 (kortlopend) t/m 5	4
BVorVbkTvo	BSchBepBtw	1102010	Terug te vorderen Omzetbelasting	4
BVorVbkTvl	BSchBepLhe	1102020	Terug te vorderen Loonheffing	4
BVorVbkTvv	BSchBepVpb	1102030	Terug te vorderen Vennootschapsbelasting	4
BVorVbkTtv	BSchBepOvbTdb	1102040	Terug te vorderen Dividendbelasting	4
BVorVbkTtb	BSchBepOvbOvb	1102060	Terug te vorderen overige belastingen	4
BVorVpkTto	BSchStzPen	1103150	Terug te ontvangen pensioenpremies	4
BVorOvrRcb	BSchOvsRcb	1103140	Rekening-courant bestuurders	4
BVorOvrRcbRb1 t/m Rb5	BSchOvsRcbRb1 t/m Rb5	1103140.01 t/m 05	Rekening-courant bestuurder 1 t/m 5	5
BVorOvrRcc	BSchOvsRcc	1103141	Rekening-courant commissarissen	4
BVorOvrRccRc1 t/m Rc5	BSchOvsRccRc1 t/m Rc5	1103141.01 t/m 05	Rekening-courant commissaris 1 t/m 5	5
BVorOvrRco	BSchOvsRco	1103142	Rekening-courant overigen	4
BVorOvrRcoRo1 t/m Ro5	BSchOvsRcoRo1 t/m Ro5	1103142.01 t/m 05	Rekening-courant overige 1 t/m 5	5
BVorOvrOvk	BSchOvsOvs	1103190	Overige vorderingen	4
BVorOvaVop	BSchOpaNpe	1104120	Vooruitbetaalde personeelskosten	4
BVorOvaVoh	BSchOpaNhv	1104130	Vooruitbetaalde huisvestingskosten	4
BVorOvaVem	BSchOpaNee	1104140	Vooruitbetaalde exploitatie- en machinekosten	4

Referentiecode	Referentieomslagcode	Referentienummer	Omschrijving	Niveau
BVorOvaVov	BSchOpaNvk	1104150	Vooruitbetaalde verkoopkosten	4
BVorOvaVak	BSchOpaNak	1104160	Vooruitbetaalde autokosten	4
BVorOvaVtr	BSchOpaNtk	1104170	Vooruitbetaalde transportkosten	4
BVorOvaVok	BSchOpaNkk	1104180	Vooruitbetaalde kantoorkosten	4
BVorOvaVoo	BSchOpaNok	1104190	Vooruitbetaalde organisatiekosten	4
BVorOvaVas	BSchOpaNas	1104200	Vooruitbetaalde assuratiekosten	4
BVorOvaVae	BSchOpaNaa	1104210	Vooruitbetaalde accountants- en advieskosten	4
BVorOvaVoa	BSchOpaNad	1104220	Vooruitbetaalde administratiekosten	4
BVorOvaVkf	BSchOpaNkf	1104230	Vooruitbetaalde kosten fondsenwerving	4
BVorOvaVan	BSchOpaNtb	1104240	Vooruitbetaalde andere kosten	4
BVorOvaTor	BSchOpaTbr	1104040	Te ontvangen rente	4
BVorOvaVbr	BSchOpaVor	1104050	Vooruitbetaalde rente	4
BVorOvaOoa	BSchOpaOop	1104060	Overige overlopende activa	4
BVorOvaErf	BSchOpaErf	1104070	Vooruitbetaalde erfpacht	4
BVorOvaNos	BSchOpaNbs	1104085	Nog te ontvangen servicekosten	4
BVorTusTbt	BSchTusTbt	1105100	Tussenrekeningen betalingen	4
BVorTusTbtTca	BSchTusTbtTca	1105110	Tussenrekening contante aanbetalingen	5
BVorTusTbtTcb	BSchTusTbtTcb	1105120	Tussenrekening creditcardbetalingen	5
BVorTusTsa	BSchTusTsa	1105200	Tussenrekeningen salarissen	4
BVorTusTsaTbn	BSchTusTsaTbn	1105210	Tussenrekening brutoloon	5
BVorTusTsaTgb	BSchTusTsaTgb	1105220	Tussenrekening brutoinhouding	5
BVorTusTsaTnl	BSchTusTsaTnl	1105230	Tussenrekening nettoloon	5
BVorTusTsaTni	BSchTusTsaTni	1105240	Tussenrekening nettoinhoudingen	5
BVorTusTin	BSchTusTin	1105300	Tussenrekeningen inkopen	4
BVorTusTinTog	BSchTusTinTog	1105310	Tussenrekening nog te ontvangen goederen	5
BVorTusTinTof	BSchTusTinTof	1105320	Tussenrekening nog te ontvangen facturen	5
BVorTusTinTiv	BSchTusTinTiv	1105330	Tussenrekening inkoopverschillen	5
BVorTusTpj	BSchTusTpj	1105400	Tussenrekeningen projecten	4

Referentiecode	Referentieomslagcode	Referentienummer	Omschrijving	Niveau
BVorTusTpjTpk	BSchTusTpjTpk	1105410	Tussenrekening projectkosten	5
BVorTusTpjTpo	BSchTusTpjTpo	1105420	Tussenrekening projectopbrengsten	5
BVorTusTpjTpv	BSchTusTpjTpv	1105430	Tussenrekening projectverschillen	5
BVorTusTpr	BSchTusTpr	1105500	Tussenrekeningen productie	4
BVorTusTprTmv	BSchTusTprTmv	1105510	Tussenrekening materiaalverbruik	5
BVorTusTprTmu	BSchTusTprTmu	1105520	Tussenrekening manuren	5
BVorTusTprTau	BSchTusTprTau	1105530	Tussenrekening machineuren	5
BVorTusTprTbu	BSchTusTprTbu	1105540	Tussenrekening te dekken budget	5
BVorTusTprTbg	BSchTusTprTbg	1105550	Tussenrekening budget	5
BVorTusTdv	BSchTusTdv	1105600	Tussenrekeningen dienstverlening	4
BVorTusTdvTcp	BSchTusTdvTcp	1105610	Tussenrekening capaciteit	5
BVorTusTdvTma	BSchTusTdvTma	1105620	Tussenrekening materialen	5
BVorTusTdvTuu	BSchTusTdvTuu	1105630	Tussenrekening uren	5
BVorTusTdvInv	BSchTusTdvInv	1105640	Inkomende verschotten	5
BVorTusTdvVso	BSchTusTdvVso	1105650	Voorschotten onbelast	5
BVorTusTdvVsb	BSchTusTdvVsb	1105660	Voorschotten belast	5
BVorTusTdvDvo	BSchTusTdvDvo	1105670	Doorberekende voorschotten onbelast	5
BVorTusTdvDvb	BSchTusTdvDvb	1105680	Doorberekende voorschotten belast	5
BVorTusTvr	BSchTusTvr	1105700	Tussenrekening voorraden	4
BVorTusTvrTvn	BSchTusTvrTvn	1105710	Tussenrekening voorraadverschillen	5
BVorTusTvk	BSchTusTvk	1105800	Tussenrekeningen verkopen	4
BVorTusTvkTnf	BSchTusTvkTnf	1105810	Tussenrekening nog te factureren	5
BVorTusTvkTng	BSchTusTvkTng	1105820	Tussenrekening nog te verzenden goederen	5
BVorTusTvkTve	BSchTusTvkTve	1105830	Tussenrekening verkoopverschillen	5
BVorTusTon	BSchTusTon	1105900	Tussenrekeningen ontvangsten	4
BVorTusTonTco	BSchTusTonTco	1105910	Tussenrekening contante ontvangsten	5
BVorTusTonTcv	BSchTusTonTcv	1105920	Tussenrekening creditcardverkopen	5
BVorTusTov	BSchTusTov	1106000	Tussenrekeningen overig	4

Referentiecode	Referentieomslagcode	Referentienummer	Omschrijving	Niveau
BVorTusTovTbb	BSchTusTovTbb	1106010	Tussenrekening beginbalans	5
BVorTusTovTvp	BSchTusTovTvp	1106020	Tussenrekening vraagposten	5
BVorTusTovTov	BSchTusTovTov	1106030	Tussenrekening overige	5
BVorTusLen	BSchTusLen	1107000	Tussenrekeningen leningen	4
BVorTusLenLog	BSchTusLenLog	1107010	Tussenrekening leningen OG	5
BVorTusLenLug	BSchTusLenLug	1107020	Tussenrekening leningen UG	5
BVorTusLenKog	BSchTusLenKog	1107030	Tussenrekening kasgeld OG	5
BVorTusLenKug	BSchTusLenKug	1107040	Tussenrekening kasgeld UG	5
BVorTusLenSde	BSchTusLenSde	1107050	Tussenrekening spaardeposito	5
BVorTusLenDer	BSchTusLenDer	1107060	Tussenrekening derivaten	5
BVorTusLenCfv	BSchTusLenCfv	1107070	Tussenrekening leningen CFV	5
BVorOvrOvd	BSchOvsOvd	1104110	Overige vorderingen daeb	4
BVorOvrOvn	BSchOvsOvn	1104120	Overige vorderingen niet-daeb	4
BLimBanRbaBg1 t/m Bg9	BSchSakRbaBg1 t/m Bg9	1002010.01 t/m 09	Rekening-courant bank groep 1 t/m 9	5
BSchSakRbaBg1 t/m Bg10	BLimBanRbaBg1 t/m Bg10	1209030.01 t/m 10	Rekening-courant bank groep 1 t/m 10	5
BSchSagSg1 t/m Sg5	BVorVogVr1 t/m Vr5	1208110 t/m 50	Schuld aan groepsmaatschappij 1 t/m 5	4
BSchSapSp1 t/m Sp5	BVorVopVr1 t/m Vr5	1208310 t/m 50	Schulden aan participant en aan maatschappij waarin wordt deelgenomen 1 t/m 5	4
BSchBepBtw	BVorVbkTvo	1205010	Te betalen Omzetbelasting	4
BSchBepLhe	BVorVbkTvl	1206010	Te betalen Loonheffing	4
BSchBepVpb	BVorVbkTvv	1207010	Te betalen Vennootschapsbelasting	4
BSchBepOvbTdb	BVorVbkTtv	1208070	Te betalen Dividendbelasting	5
BSchBepOvbOvb	BVorVbkTtb	1208060	Te betalen overige belastingen	5
BSchStzPen	BVorVpkTto	1204090	Te betalen pensioenuitkeringen	4
BSchOvsRcb	BVorOvrRcb	1209020	Rekening-courant bestuurders (Kortlopend)	4
BSchOvsRcbRb1 t/m Rb5	BVorOvrRcbRb1 t/m Rb5	1209020.01 t/m 05	Rekening-courant bestuurder 1 t/m 5	5
BSchOvsRcc	BVorOvrRcc	1209025	Rekening-courant commissarissen (Kortlopend)	4
BSchOvsRccRc1 t/m Rc5	BVorOvrRccRc1 t/m Rc5	1209025.01 t/m 05	Rekening-courant commissaris 1 t/m 5	5

Referentiecode	Referentieomslagcode	Referentienummer	Omschrijving	Niveau
BSchOvsRco	BVorOvrRco	1209045	Rekening-courant overig (Kortlopend)	4
BSchOvsRcoRo1 t/m Ro5	BVorOvrRcoRo1 t/m Ro5	1209045.01 t/m 05	Rekening-courant overige 1 t/m 5	5
BSchOvsOvs	BVorOvrOvk	1209150	Overige schulden	4
BSchOpaNtb	BVorOvaVan	1210020	Nog te betalen andere kosten	4
BSchOpaTbr	BVorOvaTor	1210030	Overige te betalen rente	4
BSchOpaVor	BVorOvaVbr	1210040	Overige vooruitontvangen rente	4
BSchOpaOop	BVorOvaOoa	1210050	Overige overlopende activa	4
BSchOpaNbs	BVorOvaNos	1210055	Nog te betalen servicekosten	
BSchOpaNpe	BVorOvaVop	1210110	Nog te betalen personeelskosten	4
BSchOpaNhv	BVorOvaVoh	1210120	Nog te betalen huisvestingskosten	4
BSchOpaNee	BVorOvaVem	1210130	Nog te betalen exploitatie- en machinekosten	4
BSchOpaNvk	BVorOvaVov	1210140	Nog te betalen verkoopkosten	4
BSchOpaNak	BVorOvaVak	1210150	Nog te betalen autokosten	4
BSchOpaNtk	BVorOvaVtr	1210160	Nog te betalen transportkosten	4
BSchOpaNkk	BVorOvaVok	1210170	Nog te betalen kantoorkosten	4
BSchOpaNok	BVorOvaVoo	1210180	Nog te betalen organisatiekosten	4
BSchOpaNas	BVorOvaVas	1210190	Nog te betalen assuratiekosten	4
BSchOpaNaa	BVorOvaVae	1210200	Nog te betalen accountants- en advieskosten	4
BSchOpaNad	BVorOvaVoa	1210210	Nog te betalen administratiekosten	4
BSchOpaNkf	BVorOvaVkf	1210220	Nog te betalen kosten fondsenwerving	4
BSchOpaErf	BVorOvaErf	1210230	Vooruitbetaalde erfpacht	4
BSchTusTbt	BVorTusTbt	1220000	Tussenrekeningen betalingen	4
BSchTusTbtTca	BVorTusTbtTca	1220010	Tussenrekening contante aanbetalingen	5
BSchTusTbtTcb	BVorTusTbtTcb	1220020	Tussenrekening creditcardbetalingen	5
BSchTusTsa	BVorTusTsa	1221000	Tussenrekeningen salarissen	4
BSchTusTsaTbn	BVorTusTsaTbn	1221010	Tussenrekening brutoloon	5
BSchTusTsaTgb	BVorTusTsaTgb	1221020	Tussenrekening brutoinhouding	5
BSchTusTsaTnl	BVorTusTsaTnl	1221030	Tussenrekening nettoloon	5

Referentiecode	Referentieomslagcode	Referentienummer	Omschrijving	Niveau
BSchTusTsaTni	BVorTusTsaTni	1221040	Tussenrekening nettoinhoudingen	5
BSchTusTin	BVorTusTin	1222000	Tussenrekeningen inkopen	4
BSchTusTinTog	BVorTusTinTog	1222010	Tussenrekening nog te ontvangen goederen	5
BSchTusTinTof	BVorTusTinTof	1222020	Tussenrekening nog te ontvangen facturen	5
BSchTusTinTiv	BVorTusTinTiv	1222030	Tussenrekening inkoopverschillen	5
BSchTusTpj	BVorTusTpj	1223000	Tussenrekeningen projecten	4
BSchTusTpjTpk	BVorTusTpjTpk	1223010	Tussenrekening projectkosten	5
BSchTusTpjTpo	BVorTusTpjTpo	1223020	Tussenrekening projectopbrengsten	5
BSchTusTpjTpv	BVorTusTpjTpv	1223030	Tussenrekening projectverschillen	5
BSchTusTpr	BVorTusTpr	1224000	Tussenrekeningen productie	4
BSchTusTprTmv	BVorTusTprTmv	1224010	Tussenrekening materiaalverbruik	5
BSchTusTprTmu	BVorTusTprTmu	1224020	Tussenrekening manuren	5
BSchTusTprTau	BVorTusTprTau	1224030	Tussenrekening machineuren	5
BSchTusTprTbu	BVorTusTprTbu	1224040	Tussenrekening te dekken budget	5
BSchTusTprTbg	BVorTusTprTbg	1224050	Tussenrekening budget	5
BSchTusTdv	BVorTusTdv	1225000	Tussenrekeningen dienstverlening	4
BSchTusTdvTcp	BVorTusTdvTcp	1225010	Tussenrekening capaciteit	5
BSchTusTdvTma	BVorTusTdvTma	1225020	Tussenrekening materialen	5
BSchTusTdvTuu	BVorTusTdvTuu	1225030	Tussenrekening uren	5
BSchTusTdvInv	BVorTusTdvInv	1225040	Inkomende verschotten	5
BSchTusTdvVso	BVorTusTdvVso	1225050	Voorschotten onbelast	5
BSchTusTdvVsb	BVorTusTdvVsb	1225060	Voorschotten belast	5
BSchTusTdvDvo	BVorTusTdvDvo	1225070	Doorberekende voorschotten onbelast	5
BSchTusTdvDvb	BVorTusTdvDvb	1225080	Doorberekende voorschotten belast	5
BSchTusTvr	BVorTusTvr	1226000	Tussenrekening voorraden	4
BSchTusTvrTvn	BVorTusTvrTvn	1226010	Tussenrekening voorraadverschillen	5
BSchTusTvk	BVorTusTvk	1227000	Tussenrekeningen verkopen	4
BSchTusTvkTnf	BVorTusTvkTnf	1227010	Tussenrekening nog te factureren	5

Referentiecode	Referentieomslagcode	Referentienummer	Omschrijving	Niveau
BSchTusTvkTng	BVorTusTvkTng	1227020	Tussenrekening nog te verzenden goederen	5
BSchTusTvkTve	BVorTusTvkTve	1227030	Tussenrekening verkoopverschillen	5
BSchTusTon	BVorTusTon	1228000	Tussenrekeningen ontvangsten	4
BSchTusTonTco	BVorTusTonTco	1228010	Tussenrekening contante ontvangsten	5
BSchTusTonTcv	BVorTusTonTcv	1228020	Tussenrekening creditcardverkoop	5
BSchTusTov	BVorTusTov	1229000	Tussenrekeningen overig	4
BSchTusTovTbb	BVorTusTovTbb	1229010	Tussenrekening beginbalans	5
BSchTusTovTvp	BVorTusTovTvp	1229020	Tussenrekening vraagposten	5
BSchTusTovTov	BVorTusTovTov	1229030	Tussenrekening overige	5
BSchTusLen	BVorTusLen	1228500	Tussenrekeningen leningen	4
BSchTusLenLog	BVorTusLenLog	1228510	Tussenrekening leningen OG	5
BSchTusLenLug	BVorTusLenLug	1228520	Tussenrekening leningen UG	5
BSchTusLenKog	BVorTusLenKog	1228530	Tussenrekening kasgeld OG	5
BSchTusLenKug	BVorTusLenKug	1228540	Tussenrekening kasgeld UG	5
BSchTusLenSde	BVorTusLenSde	1228550	Tussenrekening spaardeposito	5
BSchTusLenDer	BVorTusLenDer	1228560	Tussenrekening derivaten	5
BSchTusLenCfv	BVorTusLenCfv	1228570	Tussenrekening leningen CFV	5
BSchSdnDae	BVorOvrOvd	1251000	Schulden aan daeb tak	4
BSchSdnNda	BVorOvrOvn	1251010	Schulden aan niet-daeb tak	4
WFbeRlmRgi	WFbeRlsRgi	8402030	Rentebaten vorderingen groepsmaatschappijen binnenland	4
WFbeRlmRgu	WFbeRlsRgu	8402040	Rentebaten vorderingen groepsmaatschappijen buitenland	4
WFbeRlmRmi	WFbeRlsRmi	8402050	Rentebaten vorderingen overige verbonden maatschappijen binnenland	4
WFbeRlmRmu	WFbeRlsRmu	8402060	Rentebaten vorderingen overige verbonden maatschappijen buitenland	4
WFbeRlmRdi	WFbeRlsRdi	8402070	Rentebaten vorderingen deelnemingen binnenland	4
WFbeRlmRdu	WFbeRlsRdu	8402080	Rentebaten vorderingen deelnemingen buitenland	4
WFbeRlmRlm	WFbeOrlRkb	8402110	Rente liquide middelen	4

Referentiecode	Referentieomslagcode	Referentienummer	Omschrijving	Niveau
WFbeRImRva	WFbeRIsRsa	8402090	Rentebaten vorderingen op aandeelhouders	4
WFbeRImRvf	WFbeRIsRsf	8402095	Rentebaten vorderingen op firmanten	4
WFbeRImRrb	WFbeRIsRsd	8402100	Rentebaten rekeningen-courant bestuurders en commissarissen	4
WFbeRImRrc	WFbeRIsRsc	8402105	Rentebaten rekeningen-courant commissarissen	4
WFbeRImRbb	WFbeOrIRlb	8403010	Rentebaten belastingen	4
WFbeRImRil	WFbeRIsRil	8402120	Rentebaten interne lening	4
WFbeRImRbb	WFbeOrIRlb	8402160	Rentebaten heffingsrente belastingen	4
WFbeRImAre	WFbeOrlOrl	8402180	Overige rentebaten	4
WFbeRIsRgi	WFbeRImRgi	8404100	Rentelasten schulden groepsmaatschappijen binnenland	4
WFbeRIsRgu	WFbeRImRgu	8404110	Rentelasten schulden groepsmaatschappijen buitenland	4
WFbeRIsRmi	WFbeRImRmi	8404120	Rentelasten schulden overige verbonden maatschappijen binnenland	4
WFbeRIsRmu	WFbeRImRmu	8404130	Rentelasten schulden overige verbonden maatschappijen buitenland	4
WFbeRIsRdi	WFbeRImRdi	8404150	Rentelasten schulden op deelnemingen binnenland	4
WFbeRIsRdu	WFbeRImRdu	8404160	Rentelasten schulden op deelnemingen buitenland	4
WFbeRIsRsa	WFbeRImRva	8404170	Rentelasten schulden aan aandeelhouders	4
WFbeRIsRsf	WFbeRImRvf	8404135	Rentelasten schulden aan firmanten	4
WFbeRIsRsd	WFbeRImRrb	8404140	Rentelasten schulden aan bestuurders	4
WFbeRIsRsc	WFbeRImRrc	8404145	Rentelasten schulden aan commissarissen	4
WFbeRIsRil	WFbeRImRil	8404190	Rentelasten interne lening	4
WFbeOrIRlb	WFbeRImRbb	8406030	Rentelasten belastingen	4
WFbeOrlOrl	WFbeRimAre	8406090	Overige rentelasten	4



COLOFON

© december 2018, Aedes vereniging van woningcorporaties, Den Haag

Auteur: Aad van Mil

Redactie en vormgeving: Aedes vereniging van woningcorporaties