

RGS Rapportage Koppelvlak

Door: STIPAC / Onderzoeksbureau GBNED
Datum: 3 juli 2023
Versie: 1.0

Inleiding

Naar analogie van de RGS Brugstaat wordt voorgesteld te werken met een (nieuwe) standaard "RGS Rapportage koppelvlak" om te komen tot een standaard formaat om RGS te koppelen aan standaard rapportages. Denk aan:

1. Productie Jaarstatistiek (PJS) voor het CBS;
2. Winstaangifte IB voor de Belastingdienst;
3. Kasstroomoverzichten;
4. Rapportages die aanwezig zijn in SBR, zoals de jaarrekening voor de KVK.

Doelstelling is dat een dergelijk koppelvlak inzicht verschaft in de relatie tussen een bepaalde rapportage (zoals hiervoor genoemd) én de daaraan gerelateerde RGS-elementen. Tevens bevat het koppelvlak dan de benodigde rekenregels om de cijfers op een juiste wijze weer te geven. Zo kan bijvoorbeeld worden aangeduid dat het saldo van een rekening van toepassing is of alleen de mutatie (eindbalans -/- beginbalans). Ook kan aangegeven worden dat een RGS-code alleen geteld wordt bij een positief of juist een negatief saldo.

Doelgroep

Voor de gebruiker, zodat deze per RGS-code inzicht heeft in de rapportages waarvoor betreffende code van toepassing is.

Voor softwareleveranciers en data-analisten om bovenstaande relatie te kunnen leggen via bijvoorbeeld fiscale aangiftesoftware of MS Power-BI.

Huidige situatie

De koppeling tussen RGS-codes en SBR-rapportages is door de RGS beheergroep opgenomen in de RGS Taxonomie op basis van XBRL. Deze laatste is niet leesbaar voor de gebruiker en wordt in de praktijk niet gebruikt door leveranciers van boekhoudsoftware of bijvoorbeeld fiscale aangiftesoftware.

Nieuwe situatie

Doelstelling is dat een dergelijk koppelvlak inzicht verschaft in de relatie tussen een bepaalde rapportage (zoals hiervoor genoemd) én de daaraan gerelateerde RGS-elementen. Tevens bevat het koppelvlak dan de benodigde rekenregels om de cijfers op een juiste wijze weer te geven. Zo kan bijvoorbeeld worden aangeduid dat het saldo van een rekening van toepassing is of alleen de mutatie (eindbalans -/- beginbalans). Ook kan aangegeven worden dat een RGS-code alleen geteld wordt bij een positief of juist een negatief saldo.

De bedoeling is dat uitvragende partijen ingevulde RGS Rapportage koppelvlakken opstellen (al dan niet met ondersteuning van derden) en beschikbaar stellen aan de markt. Op deze wijze is vooraf duidelijk welke RGS-codes behoren tot welke rapportage elementen en kan achteraf geen discussie ontstaan met uitleverende partijen.

Opbouw

Het RGS Rapportage koppelvlak bestaat uit 2 delen, te weten:

1. Rapportage koppelvlak sjabloon;
Dit betreft de opbouw van een rapportage zelf met de rapportage items. Zoals een

jaarrekening of de productie jaarstatistiek van het CBS.

2. Rapportage koppelvlak RGS regels;
Dit geeft per rapportage-item de koppeling met betreffende RGS codes weer.

Techniek

Conform verder te noemen indelingen kunnen de RGS Rapportage koppelvlakken dan beschikbaar gesteld worden in Excel-formaat (en daarmee ook in CSV) en/of het veelgebruikte Json-formaat.

Vanuit het initiatief RGS MKB zijn inmiddels meerdere modellen opgeleverd voor de jaarrekening, de winstaangifte IB en een kasstroomoverzicht volgens de indirecte methode. Voor de uitwerking en uiteindelijk resultaat zie [RGS MKB Rapportages](#).

Praktijk met CBS

Het CBS heeft haar Productie Jaarstatistiek 2022 aangeleverd in de specificatie zoals opgenomen in dit document. Dit heeft (voorjaar 2023) geleid tot een [werkend model](#).

RGS Rapportage koppelvlak sjabloon

Om inzicht te hebben in de opbouw c.q. presentatie van de rapportage zelf met eventueel tussentotalen wordt allereerst een “**RGS Rapportage koppelvlak sjabloon**” aangeleverd.

Veld	Toelichting	Veldtype	Verplicht optioneel
RapportageID	Uniek ID van rapportage		V
RapportageNaam	Naam van de rapportage, zelf te bepalen		V
RapportageVersie			V
RapportageDatum			V
RapportageBranchecode	Branchecode of NVT. Als sprake is van een rapportage voor een bepaalde branche. Denk aan agrarisch.		O
Per rapportage-item vervolgens:			
RegelID	Uniek ID rapportage-item		V
RegelNaam	Naam van het rapportage-item		V
RegelNaamEN	Naam in het Engels		O
RegelNaamDE	Naam in het Duits		O
RegelNaamFR	Naam in het Frans		O
RegelSoort	STD = Standaard regel GRP = Groepsaanduiding (start groep) TGR = Totaal van groep STL = Standaard leeg (zonder RGS) TUS = Tussentotaal EIN = Eindtotaal		V
RegelTekenwissel	N = Nee J = Ja (van toepassing voor passiva, opbrengsten, e.d.)		V
RegelPlusMin	P = Plus (optellen) M = Min (aftrekken) N = Niet van toepassing		V
RegelWaarde	SLD = Saldo tellen (standaard) MUT = Mutatie (eindsaldo -/- beginsaldo) BEG = Beginsaldo		V
RegelNiveau	1 t/m 9 (heeft niets van doen met RGS niveau)		V
RegelVolgorde	Voor aanduiding plaats op de rapportage. Aan te geven door maximaal 10 tekens (letters en/of cijfers).		V
RegelToelichting	Extra toelichting rapportage-item		O
RegelBronnen	Zoals BW2 en de RJ.		O

Toelichting van enkele velden

RapportageBranchecode:

Is optioneel en verder gelijk aan de branchecode van RGS MKB.

0 = alle branches; deze code wordt ook toegekend als optioneel en niet aanwezig.

1 = standaard;

2 t/m 9999 = branchecode RGS MKB (vooraf even kortsluiten).

Betreffende rapportage kan hiermee specifiek toegewezen worden aan een bepaalde branche.

RegelID:

Ook wel “Koppelaar” genoemd. Verwijzing naar uniek regel-ID van de aanleverende

rapportage. Bij een jaarrekening regel is dit de naam volgens de NL-Taxonomie. Mag ook een willekeurig andere ID zijn, zoals bijvoorbeeld de volgorde. Het gaat erom dat dit de relatie vormt met de apart aan te leveren RGS-codes per Regel-ID.

Een RegelID mag slechts éénmaal voorkomen bij een rapportage. Anders wordt betreffende regel niet opgenomen.

Regelsoort:

Bijvoorbeeld de start van een nieuwe groep door de aanduiding "GRP". Deze regel zal dan alleen de omschrijving van de groep bevatten. Denk bij een balans aan de groep "Vlottende activa" die vervolgens uit de regels "Liquide middelen", "Debiteuren" en "Overige vlottende activa" bestaat. Deze laatste items krijgen dan de aanduiding "STD". Als een totaalstelling van de groep gewenst is kan vervolgens een nieuw regel opgenomen worden met de aanduiding "TGR", oftewel totaal van de groep.

Alleen regelsoort "STD" wordt (verplicht) gekoppeld met één of meer RGS codes.

Als ongelijk ("STD", "GRP", "TGR", "STL", "TUS", "EIN") dan "STL". Dus "Leeg".

RegelTekenwissel:

Uitgangspunt zijn de bedragen per RGS-code (c.q. per grootboekrekening) in de RGS brugstaat. Daar zijn bijvoorbeeld opbrengsten negatief weergegeven. Op niveau 4 van RGS zal dat nagenoeg volledig parallel lopen met de indicatie D/C.

Tekenwissel wordt nu op J gezet voor de bedragen die eerst positief gemaakt moeten worden, zoals opbrengsten.

Als ongelijk "J", dan "N".

RegelPlusMin:

Veelal worden regelbedragen bij elkaar opgeteld en geldt de aanduiding "P(plus)". Zoals bij het hiervoor genoemde voorbeeld van de liquide middelen. Maar stel dat je de brutowinst wilt melden als saldo van de omzet en kostprijs verkopen, dan moet de kostprijs verkopen van de omzet afgetrokken worden. De kostprijs verkopen krijgt dan de aanduiding "M(in)".

Als ongelijk "M", dan "P".

RegelWaarde:

In veel gevallen zal het eindsaldo van toepassing zijn. Soms is ook behoefte aan de mutaties die bepaald worden door de formule (eindsaldo -/- beginsaldo).

Of alleen de stand via het beginsaldo.

Als ongelijk ("SLD", "MUT", "BEG") dan "SLD".

RegelNiveau:

Is bedoeld om eventueel rapportagegroepen en tussentotalen te onderscheiden.

Bijvoorbeeld activa > Vlottende activa > Liquide middelen.

Activa is dan niveau 1, vlottende activa niveau 2 en liquide middelen niveau 3.

Bij weergave van een rapportage kan dit dan goed in beeld gebracht worden.

Bij het koppelen van rapportage(regels) aan RGS is het de bedoeling alleen het laagst gebruikte niveau te koppelen aan RGS. in bovenstaand voorbeeld is dat liquide middelen.

Activa (niveau 1) en Vlottende activa (niveau 2) worden *niet* gekoppeld aan RGS, maar is een totaalstelling.

Als < 0 of > 9, dan 0.

Voorbeeld

Veld	Toelichting
RapportageID	PJS
RapportageNaam	Productie JaarStatistiek
RapportageVersie	2022_v5
RapportageDatum	14-4-2023
RapportageBranchecode	0 (n.v.t.) of veld niet meegegeven
RegelID	11100
RegelNaam	Netto omzet
RegelNaam_EN	
RegelNaam_DE	
RegelNaam_FR	
RegelSoort	STD
RegelTekenwissel	J
RegelPlusMin	P
RegelWaarde	SLD
RegelNiveau	3
RegelVolgorde	11100
RegelToelichting	
RegelBronnen	
RegelID	12100
RegelNaam	Inkoopwaarde
RegelNaamEN	
RegelNaamDE	
RegelNaamFR	
RegelSoort	STD
RegelTekenwissel	N
RegelPlusMin	P
RegelWaarde	SLD
RegelNiveau	3
RegelVolgorde	12100
RegelToelichting	
RegelBronnen	

RGS Rapportage koppelvak RGS regels

Onderstaand is een specificatie uitgewerkt voor het standaard “**RGS Rapportage koppelvak RGS regels**” dat de relatie bevat tussen de betreffende rapportage-items en RGS.

Een en ander op basis van het eerder aangeleverde RGS Rapportage koppelvak sjabloon.
Alleen aanleveren voor rapportage-items (STD) MET RGS-codes.

Veld	Toelichting	Veldtype	Verplicht Optioneel
RapportageID	PJS		V
RapportageNaam	Productie JaarStatistiek		V
RapportageVersie	2022_v5		V
RapportageDatum	14-4-2023		V
Per rapportageregels vervolgens:			
RegelID	Uniek ID rapportageregels		V
RegelNaam	Naam van de rapportageregels		O
RegelPlusMin	P = Plus (optellen) M = Min (aftrekken)		V
RegelBranchecode	Branchecode rapportage of NVT. Als een branchecode aanwezig is geldt voor deze branche niet een eventueel zelfde rapportageregels zonder branchecode.		O
RegelRGScode	RGS-code die gebruikt wordt		V
RegelSaldoCheck	NVT = Niet van toepassing POS = Alleen tellen als saldo positief NEG = Alleen tellen als saldo negatief		V
RegelVersie	20 posities (nog geen functie)		O

Toelichting van enkele velden

RegelID:

Dit regelID moet voorkomen in het “RGS Rapportage koppelvak sjabloon”, anders wordt rapportageregels niet opgenomen.

RegelPlusMin:

Veelal worden regelbedragen bij elkaar opgeteld en geldt de aanduiding “P(plus)”. Soms wil je juist een bepaalde RGS-code aftrekken “M(in)” ter voorkoming van een bepaalde dubbeltelling. Een voorbeeld is bijvoorbeeld “Energiekosten” die deel uitmaken van “Huisvestingskosten”. Je kunt dan energiekosten aftrekken “M(in)” van het totaal huisvestingskosten en deze eenvoudig apart weergeven als energiekosten.

Als ongelijk “M”, dan “P”.

RegelBranchecode:

Is optioneel Soms kan de uitvraag voor een PJS-regel voor een branche afwijken. Er is dan een regel zonder branche aanwezig met verwijzing naar een bepaalde RGS-code, zeg maar de standaard uitvraag. En een regel met branche en de daarvoor geldende RGS-code.

Een vrij te bepalen branchecode door de uitvragende partij.

Staat dus los van de branchecode op rapportageniveau, waarbij een rapportage dus specifiek is toegewezen aan een bepaalde branche. In dit geval kan één rapportage gelden voor meerdere branches.

RegelRGScore:

Moet aanwezig zijn als standaard RGS-code, anders wordt rapportageregels niet opgenomen.

RegelSaldoCheck:

Als niet aangeleverd dan geldt automatisch "NVT".

Als aangeleverd "POS", dan wordt saldo van RGS-code alleen meegenomen als positief.

Als aangeleverd "NEG", dan wordt saldo van RGS-code alleen meegenomen als negatief.

POS / NEG kan van toepassing zijn bij bijvoorbeeld RGS-codes die betrekking kunnen hebben op zowel bepaalde baten en lasten.

Als ongelijk ("NVT", "POS", "NEG") dan "NVT".

Voorbeeld

Op basis van het eerder genoemde voorbeeld van het RGS Rapportage sjabloon ziet het betreffende RGS Koppelvlak er dan als volgt uit:

Veld	Toelichting
RapportageID	PJS
RapportageNaam	Productie JaarStatistiek
RapportageVersie	2022_v5
RapportageDatum	14-4-2023

Per rapportageregels vervolgens:

Veld	
RegelID	11100
RegelNaam	Netto omzet
RegelPlusMin	P
RegelBranchecode	NVT
RegelRGScore	W0mzNoh (<i>Netto-omzet uit verkoop van handelsgoederen opbrengsten uit de verkoop van goederen</i>)
RegelSaldoCheck	NVT
RegelVersie	
RegelID	12100
RegelNaam	Inkoopwaarde
RegelPlusMin	P
RegelBranchecode	NVT
RegelRGScore	WKprlnh (<i>Inkoopwaarde handelsgoederen</i>)
RegelSaldoCheck	NVT
RegelVersie	