

## **Onderzoek naar de synergie tussen het Referentie GrootboekSchema en elektronisch factureren**

Door: Gerard Bottemanne, Onderzoeksbureau GBNED

Opdrachtgever: Ministerie van Binnenlandse Zaken en  
Koninkrijksrelaties DGOO/DO.

Datum: 21 januari 2021

Versie: Definitief (1.0).

Inhoudsopgave

1. Inleiding.....	4
2. Managementsamenvatting .....	6
3. Uitgaande facturen .....	14
3.1 Huidige situatie .....	14
3.1.1 Gericht op het MKB .....	14
3.1.2 Gericht op grote(re) organisaties .....	15
3.2 RGS.....	16
3.2.1 Gericht op het MKB .....	16
3.2.1.1 Algemeen.....	16
3.2.1.2 Kostprijs verkopen .....	18
3.2.1.3 Kortingen, bonussen en provisies .....	18
3.2.1.4 Projecten in opdracht van derden.....	19
3.2.1.5 Overige bedrijfsopbrengsten .....	20
3.2.1.6 Webwinkelverkopen .....	20
3.2.2 Gericht op grote(re) organisaties.....	21
3.2.2.1 Algemeen.....	21
4. Inkomende facturen.....	22
4.1 Huidige situatie .....	22
4.1.1 Gericht op het MKB .....	22
4.1.2 Gericht op grote(re) organisaties .....	25
4.2 RGS.....	29
4.2.1 Algemeen .....	29
4.2.2 Kosten facturen .....	29
4.2.3 Handelsfacturen .....	30
4.2.4 Overige facturen .....	30
4.2.5 Elektronische bon .....	31
4.2.6 Fiscaal.....	32
4.3 Waar in de keten RGS koppelen aan factuur(regels) .....	34
4.3.1 Facturen met inkooporder.....	34
4.3.2 Facturen zonder inkooporder.....	34
4.4 RGS en e-facturatie technisch .....	37
5. Aandachtspunten .....	38
6. Conclusies en adviezen.....	41
6.1 Conclusies .....	41
6.2 Adviezen.....	44
7. Bronnen.....	48

Bijlagen .....	49
I Interviews en enquêtes .....	49
II UBL.....	87
III RGS en SBR.....	88
IV Purchase to pay.....	91
V Pilot koppeling UBL en RGS.....	93

## 1. Inleiding

In Nederland wordt elektronisch factureren steeds meer omarmd, zowel binnen de overheid als het bedrijfsleven. Elektronische factuurverwerking zorgt ervoor dat facturen zoveel mogelijk automatisch worden ontvangen en verwerkt binnen de financiële administratie (crediteuren en grootboek), al dan niet eerst afgestemd via een e-procurement proces.

Zowel binnen de gehele overheid als in het bedrijfsleven geldt Universal Business Language (UBL<sup>1</sup>) als dé berichtenstandaard als het gaat om elektronisch factureren. Met name branche specifiek zijn er ook andere berichtenstandaards, zoals Sales voor de bouw- en installatiesector en GS1 voor de Retail. Dit onderzoek richt zich op elektronisch factureren op basis van UBL.

In bijlage II wordt nader ingegaan op UBL.

Het Referentie GrootboekSchema (RGS) is een omvangrijk uniform (grootboek) rekeningschema dat als belangrijkste functie heeft rapportages vanuit de boekhouding en koppelingen met de boekhouding te vereenvoudigen. Dit laatste wordt in de praktijk bereikt door enerzijds bestaande (grootboek)rekeningschema's te koppelen aan het RGS en anderzijds gegevens aan te leveren en te ontleen aan de boekhouding op basis van RGS.

In bijlage III wordt nader ingegaan op RGS.

Elektronisch factureren en het RGS hebben gemeen dat ze beide betrekking op de financiële administratie en dan met name de grootboekadministratie. En beide hebben in dit zelfde domein als gemeenschappelijke doelstelling te zorgen voor administratieve lastenvermindering.

*Gelet op bovenstaande observatie en om beleid te kunnen maken dat rekening houdt met de samenhang tussen e-facturatie en RGS, is door het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) gevraagd om te onderzoeken in hoeverre e-factureren en RGS elkaar kunnen versterken. Samengevat onder de noemer "Synergie RGS en e-facturatie".*

De scope van het onderzoek is als volgt:

1. Verkenning samenhang processen rond e-factureren, inkoop en financiële administratie (m.n. grootboek) in de praktijk. Zowel in het bedrijfsleven als bij de overheid. Met name door het afnemen van interviews met betrokkenen uit de praktijk.
2. Verkenning RGS-schema en onderzoeken welke deel van de 4.000 RGS-codes een mogelijke relatie hebben met e-factureren.
3. Verkenning mogelijk gebruik van RGS in relatie tot elektronische factuurverwerking. Met name door het afnemen van interviews met betrokkenen uit de praktijk, zoals leveranciers van boekhoudsoftware en administrateurs.
4. Het gebruik van RGS onderzoeken in de praktijk (bij administrateurs) en nagaan welke mogelijke punten verder van invloed zijn op het efficiënt gebruik van RGS, mede in relatie tot elektronische factuurverwerking.

---

<sup>1</sup> UBL is een internationale standaard voor het elektronisch uitwisselen van (bedrijfs)documenten, zoals inkooporders, facturen en ook aanmaningen. UBL wordt beheerd door the Organization for the Advancement of Structured information Standards (OASIS).

5. Verkenning naar de mening en met name adviezen van RGS gremia en leden van het NMBF als het gaat om de vraag in hoeverre e-factureren en RGS elkaar kunnen versterken.

In dit rapport wordt onderscheid gemaakt naar enerzijds:

1. Uitgaande facturen;
2. Inkomende facturen; aangeduid als elektronische factuurverwerking.

En anderzijds, waar van toepassing, naar:

1. Zelfstandigen Zonder Personeel (ZZP) en Midden- en Kleinbedrijf (MKB); Verder aan te duiden als MKB.
2. Grote(re) organisaties.

Voor inkomende facturen wordt onderscheid gemaakt naar facturen met een verwijzing naar een inkooporder en inkomende facturen zonder een verwijzing naar een inkooporder.

#### Afbakening

- Voor dit onderzoek is elektronisch factureren op basis van UBL als referentiekader gehanteerd.
- Branche gerichte RGS-codes voor woningcorporaties, bouw en agrarisch zijn niet meegenomen in dit onderzoek.
- Incidentele facturen voor bijvoorbeeld de verkoop van een actief waarop afgeschreven wordt (denk aan kantoormeubilair dat al enige tijd in gebruik is) is achterwege gelaten.

## 2. Managementsamenvatting

Elektronisch factureren en het RGS hebben gemeen dat ze beide betrekking hebben op de financiële administratie en dan met name de grootboekadministratie. En beide hebben in dit zelfde domein als gemeenschappelijke doelstelling te zorgen voor administratieve lastenvermindering.

*Gelet op bovenstaande observatie en om beleid te kunnen maken die rekening houdt met de samenhang tussen e-facturatie en RGS is door BZK gevraagd om te onderzoeken in hoeverre e-factureren en RGS elkaar kunnen versterken. Samengevat onder de noemer "Synergie RGS en e-facturatie".*

RGS staat voor "Referentie GrootboekSchema", bedoeld als uniform rekeningschema om gestandaardiseerd informatie uit te wisselen met de (grootboek)administratie. Daartoe wordt RGS gekoppeld aan het eigen rekeningschema of zelfs gebruikt als basis voor een eigen rekeningschema. Door RGS kunnen andere administratiesystemen gebruik maken van dezelfde rekeningen om informatie aan te leveren aan de boekhouding (we hebben het dan over boekingen) en anderzijds informatie te ontfangen uit de boekhouding (we hebben het dan over rapportages).

Het gebruik van RGS in de praktijk is nog zeer beperkt te noemen, ondanks de adoptie van RGS door leveranciers van boekhoudsoftware (zie enquête verderop). In eerste instantie zijn het een relatief beperkt administratie- en accountantskantoren die RGS hebben omarmd als administratieve dienstverlening naar hun MKB cliënten als het gaat om rapportages. Een uitzondering zijn woningcorporaties die in het kader van Standard Business Reporting<sup>2</sup> (SBR) RGS zelf (gaan) inzetten voor rapportages.

Elektronisch factureren is het op elektronische wijze, in een afgesproken formaat, verzenden van facturen door een leverancier en het op elektronische wijze ontvangen en verwerken van facturen door een afnemer. Het op elektronische wijze ontvangen en verwerken van facturen wordt ook wel "elektronische factuurverwerking" genoemd. Zowel binnen de gehele overheid als in het bedrijfsleven geldt UBL als dé berichtenstandaard als het gaat om elektronisch factureren. Met name branche specifiek zijn er ook andere berichtenstandaards, zoals Sales voor de bouw- en installatiesector en GS1 voor de Retail. Dit onderzoek richt zich op elektronisch factureren op basis van UBL.

Het gebruik van e-factureren in de praktijk is beperkt te noemen in het bedrijfsleven en bij administratie- en accountantskantoren, ondanks de adoptie van e-factureren onder leveranciers van boekhoudsoftware, zoals blijkt uit de hierna genoemde enquête. De overheid is duidelijk kartrekker als het gaat om elektronische factuurverwerking van inkoopfacturen.

### *Enquête*

23 leveranciers van boekhoudsoftware hebben antwoord gegeven via een enquête, waarbij:

- Een kleine 80% van de leveranciers RGS mogelijk heeft gemaakt of is dat van plan;
- Ruim 95% van de leveranciers biedt e-factureren uitgaand op basis van UBL.
- Ruim 80% van de leveranciers biedt e-factureren inkomend op basis van UBL.

Dat zijn positieve aantallen als het gaat om de adoptie van beide ontwikkelingen.

Echter, dit betekent niet dat RGS en e-factureren op basis van UBL in dezelfde mate in de

<sup>2</sup> Standard Business Reporting (SBR) is een programma van de overheid om ondernemers hun financiële gegevens elektronisch op basis van eXtensible Business Reporting Language (XBRL) te laten aanleveren bij onder andere de Belastingdienst, Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) en de Kamer van Koophandel (KvK).

(gebruikers)praktijk wordt toegepast. Het aanbod aan software is er wel in beide gevallen, nu nog het gebruik in de praktijk. Dit laatste komt ook verderop aan de orde.

### **Uitgaande facturen**

In eerste instantie is onderzoek gedaan naar uitgaande facturen en het administreren daarvan in de boekhouding van de afzender zelf. Hiervoor zijn twee mogelijkheden te onderscheiden, te weten: A) facturen vastgelegd in een boekhoud- of Enterprise Resource Planning systeem (ERP-systeem) en B) facturen vastgelegd via een apart factuurprogramma.

#### *Ad. A. Boekhoud- of ERP-systeem*

Als uitgaande facturen vastgelegd worden als onderdeel van een boekhoud- of uitgebreider ERP-systeem is daarbinnen de koppeling tussen factuurregels en de boekhouding begrepen. Ingeval van het leveren van artikelen (groothandel, detailhandel en webwinkels) is de defacto standaard om de omzet bij te werken op basis van artikelgroepen die gekoppeld zijn aan het rekeningschema. RGS zal in dit geval geen toegevoegde opleveren omdat het rekeningschema van de ondernemer zelf al aanwezig is.

#### *Ad. B. Apart factuurprogramma*

Als uitgaande facturen door een ondernemer vastgelegd worden via een apart factuurprogramma dat geen onderdeel uitmaakt van een boekhoud- of uitgebreider ERP-systeem dan is het aan te bevelen om te onderzoeken of de inzet van RGS uitkomst biedt. Met name gericht op de doelgroep MKB zijn veel factuurprogramma's (al dan niet als onderdeel van een branchetoepassing) in omloop voor het registreren en versturen van facturen door de ondernemer zelf. Het bijwerken van deze facturen in de boekhouding gebeurt vervolgens via een koppeling (export, import, automatisch) of nog handmatig, al dan niet door een administratiekantoor. Interessant te noemen is dat steeds vaker UBL wordt gebruikt als formaat om facturen elektronisch aan te leveren aan het boekhoudpakket. Om het opnemen van verkoopfacturen in de boekhouding geheel automatisch te laten verlopen is het van belang dat vooraf duidelijk is op welke (grootboek)rekeningen de omzet geboekt wordt. En bij dit laatste kan RGS een rol spelen.

Voorwaarde voor dit laatste is dan wel dat:

1. RGS is gekoppeld aan het factuurprogramma;
2. RGS is gekoppeld aan het boekhoudprogramma;
3. Voor de boekhouding specificatie van de facturen (met name de omzet) voldoende is op het niveau van corresponderende RGS-codes. Nadere (verkoop)analyses worden dan geacht aanwezig te zijn in betreffende factuurprogrammatuur.

Naast het bijwerken van genoemde omzet kunnen uitgaande facturen ook betrekking hebben op het bijwerken van:

1. Kostprijs verkopen;
2. Kortingen, bonussen en provisies;
3. Projecten in opdracht van derden.

Ook voor deze registraties zijn RGS-codes voorhanden die kunnen ondersteunen bij het zoveel mogelijk automatisch boeken van uitgaande facturen in de boekhouding van de afzender zelf.

Let op:

Dit laatste niet te verwarren met het automatisch bijwerken van elektronisch ontvangen (inkoop)facturen in de administratie van de ontvanger. Dit laatste komt hierna aan de orde.

## Inkomende facturen

Voor inkomende facturen wordt onderscheid gemaakt naar A) facturen met een verwijzing naar een inkooporder en B) facturen zonder een verwijzing naar een inkooporder.

### *Ad. A. Met inkooporder*

Inkoopfacturen bij grote(re) organisaties worden meestal gecontroleerd en verwerkt op basis van een inkooporder (of bestelling) die al eerder in het administratiesysteem is vastgelegd. De inkooporder of bestelling bevat dan de rekeningcodering om de boekhouding bij te werken. Vaak aangevuld met een kostenplaats (afdeling) of een projectcode. Voor het afstemmen van inkoopfacturen met inkooporders worden de volgende methodes toegepast:

- 2-weg matching; de inkoopfactuur en de factuurregels worden (automatisch) afgestemd met de inkooporder en orderregels.
- 3-weg matching; de inkoopfactuur en de factuurregels worden voor de gefactureerde aantallen afgestemd met een eerder ontvangen pakbon of prestatieverklaring. Voor de gefactureerde bedragen vindt afstemming met de inkooporder(regels) plaats.

De praktijk leert dat facturen bij grote organisaties vaak alleen geaccepteerd worden als er een inkooporder o.i.d. is gemeld (dat hebben we ook uit onze eigen praktijk ervaren). Facturen zonder inkooporder worden dan geweigerd.

Bij facturen op basis van een inkooporder *speelt RGS geen rol van betekenis*, voor zover wij hebben kunnen nagaan op basis van onder meer interviews (zie bijlage I).

### *Ad. B. Zonder inkooporder*

Bij de doelgroep MKB wordt meestal gewerkt zonder eigen inkooporders of een besteladministratie als het gaat om inkopen. Dit laatste is ook het geval als de administratie is uitbesteed aan een administratiekantoor.

Een uitzondering zijn kleine handelsbedrijven die met ERP- of logistieke softwaresystemen werken die beschikken over inkoopfuncties. Het merendeel van ondernemers in de MKB-sector maakt, in meer of mindere mate, gebruik van de diensten van een administratiekantoor.

Boekhoudsystemen gericht op het MKB zelf en administratiekantoren zetten in op boekingsintelligentie om ook inkoopfacturen (dus zonder inkooporder) zoveel als mogelijk automatisch te boeken.

Voor kostenfacturen vertoont het RGS-schema een grote gelijkenis met het gemiddelde rekeningschema van een ondernemer. Enkele voorbeelden van RGS-codes zijn:

- Betaalde huur;
- Servicekosten;
- Gas, water en elektra
- Brandstofkosten auto's
- Operational leasing auto's
- Telefoonkosten
- Contributies en abonnementen

Mede op basis van gehouden interviews en enquêtes kan geconcludeerd worden dat RGS van toegevoegde waarde kan zijn om kostenfacturen toe te kennen aan de corresponderende (grootboek)rekeningen in de boekhouding van de afnemer, als niet gewerkt wordt met inkooporders. Met name de MKB sector kan er dan van profiteren.



De grootste uitdaging hierbij is waar in de keten RGS te koppelen aan factuur(regels). Als mogelijkheden zijn genoemd:

- a) *Boekingscode gevuld door de leverancier*; dit wordt beschouwd als de ideale oplossing, waarbij het echter de vraag is of een leverancier kan bepalen welke RGS-code van toepassing is voor een ontvanger van de factuur?
- b) *Door een Billing Service Provider(BSP)*; een van de taken van een BSP is het omzetten van factuurformaten. Mede gezien de reacties op de gehouden enquête achter we dit niet waarschijnlijk. Temeer om facturen onderweg niet aan te passen.
- c) *Door boekhoudsoftware*; het uitwerken van boekingsintelligentie op basis van RGS in combinatie met de SBI “Standaard Bedrijfsindeling” van de afzender en ontvanger wordt als oplossing genoemd.
- d) Door een derde partij; In dit geval wordt een ecosysteem bedoeld, opgezet of met medewerking van bijvoorbeeld de Belastingdienst en/of de Nederlandse Peppol Autoriteit<sup>3</sup> (NPa).

#### *Elektronische bon*

Op Europees niveau is recent een werkgroep actief (CEN/TC 434<sup>4</sup>) met als doel het zo mogelijk ontwikkelen van een versimpelde factuur c.q. elektronische bon (e-bon).

Als use cases worden onder meer genoemd vanuit deze werkgroep:

- declaratie van zakelijke uitgaven;
- taxibonnetjes;
- reisdeclaraties;
- parkeerbonnetjes;
- Ov-kaartjes.

Net als bij de eerdergenoemde “Kosten facturen” kan RGS mogelijk een rol spelen bij het bepalen van de grootboekrekening (c.q. kostensoort) bij use cases waarbij een e-bon in de administratie van de afnemer terecht komt.

Nederland participeert via het Standaardisatieplatform e-facturatie (STPE) in de eerdergenoemde werkgroep. Het inbrengen van het voorstel om een boekingscode op te nemen in de e-bon is dan ook beslist aan te raden. Deze boekingscode is dan voor Nederland in te vullen via de betreffende RGS-codes.

Bij het opnemen van een e-bon in de boekhouding spelen, los van RGS, wel enkele aandachtspunten op het gebied van betrouwbaar boekhouden, denk aan:

- wat als iemand in een privé auto tankt met een pas van de zaak.
- als sprake is van een vaste kilometervergoeding zitten parkeerkosten daar in de regel in.
- de regels rondom de werkkostenregeling (WKR).

Het is zaak om deze punten vooraf goed af te stemmen met de Belastingdienst.

<sup>3</sup> De Nederlandse Peppolautoriteit (NPa) ziet erop toe dat de toegelaten serviceproviders zich houden aan het Peppol-afsprakenstelsel, waarin gezamenlijke afspraken zijn gemaakt over de veiligheid, betrouwbaarheid en interoperabiliteit van de digitale infrastructuur.

<sup>4</sup> CEN is het Europees Comité voor Standaardisatie die onder andere de Europese Norm voor e-facturatie in onderhoud heeft. De technische werkgroep 434, waarvan het Normalisatie instituut NEN het secretariaat voert, is hiervoor speciaal opgericht.

Het automatisch opnemen van een e-bon in de administratie van een afnemer leidt uiteindelijk tot minder administratieve handelingen. Losse bonnen scannen, herkennen en boeken is dan niet meer nodig. Daarnaast vergroot het de betrouwbaarheid van de administratie van een ondernemer.

Zie voor een complete opsomming van de use cases en meer informatie over de ontwikkeling van de e-bon, mede in relatie tot RGS, hoofdstuk 4.2.5 “Elektronische bon”.

### **Fiscaal**

Met enige regelmaat is fiscale regelgeving van toepassing op het boeken van facturen. Bekende voorbeelden zijn:

1. Een inkoopfactuur die betrekking heeft op de aanschaf van een computer. Als een actief (zoals een computer voor zakelijk gebruik) een aanschafwaarde heeft boven een vastgestelde grenswaarde (€ 450 excl. BTW in 2020) is het verplicht deze computer op de balans op te nemen en de kosten te verdelen (af te schrijven) over meerdere jaren. Een computer onder de grenswaarde kan direct als kosten geboekt worden.
2. Een inkoopfactuur die betrekking heeft op een verblijf in een hotel. Dit laatste wordt geboekt als reis- en verblijfkosten, waarbij de BTW over de overnachtingskosten volledig aftrekbaar is, maar de BTW over consumpties (denk aan diner of ontbijt) niet aftrekbaar is.

In hoofdstuk 4.2.6 “Fiscaal” zijn meer voorbeelden genoemd en is fiscale regelgeving met name voor de gemiddelde MKB-ondernemer als administratieve last aangeduid met als risico dat er onbewust kostenfacturen verkeerd geboekt worden. In de meest ultieme vorm wordt fiscale regelgeving opgenomen in boekhoudsoftware, zodat inkoopfacturen zoveel als mogelijk, ook fiscaal gezien, automatisch geboekt kunnen worden.

Door de fiscale regelgeving op te nemen in RGS, in de vorm van onder meer een toelichting en rekenregels bij de corresponderende RGS-codes, kan boekhoudsoftware daar zoveel mogelijk automatisch rekening mee houden. En wordt uiteindelijk de MKB-ondernemer ontzorgd. Dit laatste is breder dan alleen het boeken van elektronische inkoopfacturen op basis van RGS.

### **Adviezen**

Gerelateerd aan het elkaar versterken van RGS en e-facturatie:

1. Uiteindelijk is het de MKB-ondernemer die kan profiteren van zowel elektronisch factureren als RGS. Met E-factureren, zo mogelijk in combinatie met RGS, is de MKB-ondernemer minder tijd kwijt aan het verwerken van inkomende facturen. Al dan niet zelf of via werkzaamheden die uitbesteed zijn aan een administratiekantoor. Met name in de accountancy sector vindt inkomende factuurverwerking nog veelal plaats op basis van scan- en herken toepassingen en PDF-facturen.

Wat betreft beide ontwikkelingen, wordt geadviseerd dat BZK in gesprek gaat met de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA), Samenwerkende Register Accountants en Accountants (SRA), MKB Nederland en Ondernemend Nederland (ONL) om zowel MKB-ondernemers als de accountancysector actief te ondersteunen bij de implementatie van beide ontwikkelingen. Denk hierbij met name aan voorlichtingsmateriaal in de vorm van papers, video's, praktijkvoorbeelden en een RGS-codeschema, specifiek afgestemd

op de doelgroep MKB. Dit laatste voorzien van een duidelijke toelichting per gebruikte RGS-code met referenties naar bronnen als Burgerlijk Wetboek (deel 2 titel 9), de Belastingdienst, de Kamer van Koophandel (KVK) en het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS). Ter illustratie is een [online voorbeeld](#) van dit laatste opgenomen voor de handel in margegoederen (2<sup>e</sup> hands artikelen).

Doordat zowel RGS als elektronisch factureren slechts op beperkte schaal wordt toegepast in de accountancy sector zijn lang niet alle MKB-ondernemers op de hoogte van beide ontwikkelingen. En komen de te behalen voordelen daarvan ook niet terecht bij de ondernemers (oftewel cliënten van de kantoren).

2. Op dit moment worden softwareleveranciers van factuurprogramma's en webwinkelsoftware, die geen onderdeel uitmaken van boekhoud- of uitgebreidere ERP-software, in onvoldoende mate ondersteund om gebruik te maken van e-factureren. BZK wordt geadviseerd om met het Ministerie van Economische Zaken en Klimaat (EZK) en het Platform Elektronisch factureren (STPE) in gesprek te gaan om deze softwareleveranciers actief te benaderen en te ondersteunen om e-facturatie uitgaand op basis van de NLCIUS<sup>5</sup> in te bouwen.

Het gaat hierbij primair om softwareleveranciers met als doelgroep het MKB en/of administratiekantoren.

3. Voor inkomende (kosten)facturen zonder inkooporders luidt het advies aan BZK in gesprek te gaan met de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA), Samenwerkende Register Accountants en Accountants (SRA) en de Nederlandse Orde van Administratie- en Belastingdeskundigen (NOAB) om vast te stellen op welke wijze RGS ingezet kan worden om, vaak al aanwezige, boekingsintelligentie in boekhoudsoftware verder te optimaliseren op basis van RGS. Een voordeel is dat de nodige leveranciers van boekhoudsoftware, met name voor de doelgroep MKB, het gebruik van RGS al mogelijk hebben gemaakt. Met daarbij nader onderzoeken:

Met daarbij nader onderzoeken:

- In hoeverre RGS-codes toegekend kunnen worden door leveranciers;
- In welke mate RGS in combinatie met SBI boekingsintelligentie bij het registreren van inkoopfacturen kan ondersteunen, al dan niet met behulp van een derde partij als ecosysteem.

4. Nederland participeert via het Standaardisatie Platform Elektronisch factureren (STPE) in de Europese werkgroep die als doel heeft het zo mogelijk ontwikkelen van een versimpelde factuur c.q. elektronische bon (e-bon). RGS kan mogelijk een rol spelen bij het bepalen van de grootboekrekening (c.q. kostensoort) bij sommige use cases waarbij een e-bon in de administratie van de afnemer terecht komt.

Geadviseerd wordt dat BZK de opdracht geeft, via de stuurgroep van STPE, een voorstel aan de Europese werkgroep in te brengen om rekening te houden met een boekingscode bij het verder onderzoeken en uitwerken van de e-bon. Deze boekingscode is dan voor Nederland in te vullen via de betreffende RGS-codes.

---

<sup>5</sup> NLCIUS is de Nederlandse implementatie van de Europese norm voor e-factureren. De Europese richtlijn [2014/55/EU](#) schrijft voor dat in ieder geval alle aanbestedende diensten in de EU met deze nieuwe norm en bijbehorende syntaxen moeten werken sinds medio april 2019.

5. Eerder is fiscale regelgeving genoemd bij het boeken van inkoopfacturen. Als voorbeeld is genoemd een inkoopfactuur die betrekking heeft op een verblijf in een hotel. Als meest ultieme oplossing is genoemd het vooraf opnemen van fiscale regelgeving in boekhoudsoftware op basis van RGS, zodat inkoopfacturen zoveel als mogelijk ook fiscaal gezien automatisch geboekt kunnen worden.

Om bovenstaande te bewerkstelligen wordt aan BZK geadviseerd met het ministerie van Financiën, de Belastingdienst, de NBA en NOAB in gesprek te gaan om zorg te dragen dat per RGS code duidelijk omschreven is wat daarop geboekt wordt vanuit de boekhouding. Zoals ook genoemd onder advies 1. Tevens wordt BZK geadviseerd de Belastingdienst in samenwerking met de NBA en NOAB te vragen per relevante RGS-code aan te geven welke boekingsintelligentie van toepassing is. Als het ware rekenregels opstellen die van toepassing zijn bij het registreren van bepaalde boekingen. Zorgen dat leveranciers van boekhoudsoftware hun boekingsintelligentie uitbreiden op basis van hetgeen hiervoor is genoemd. Op een zodanige wijze dat met name de MKB-ondernemer zoveel als mogelijk wordt ondersteund door het automatisch boeken van inkoopfacturen en bijvoorbeeld kassabonnen, conform de geldende wettelijke regelgeving. Benadrukt wordt dat de relatie tussen RGS en fiscale regelgeving breder is dan de relatie tussen RGS en elektronisch factureren. Geadviseerd aan genoemde partijen wordt dan ook RGS en fiscale regelgeving zo breed mogelijk op te pakken, zodat met name de MKB-ondernemer daar optimaal van profiteert.

#### Overige adviezen

1. BZK wordt geadviseerd om met het SBR-beraad<sup>6</sup>, MKB Nederland, ONL en de KVK in gesprek te gaan om bij RGS meer nadrukkelijk de aandacht te vestigen op de MKB sector en daarvoor een specifiek plan te maken. Zodat die sector optimaal kan profiteren van RGS. Al eerder is genoemd het RGS-code schema specifiek af te stemmen op de doelgroep MKB en RGS voorzien van een toelichting per RGS-code. De afgelopen jaren is bij RGS erg de nadruk gelegd op woningcorporaties met als gevolg een forse uitbreiding van het RGS-schema voor grote(re) organisaties.
2. BZK wordt geadviseerd om met de NBA, SRA, NOAB, Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG) en het SBR-beraad in gesprek te gaan in hoeverre er overeenkomsten zijn tussen RGS en de rekeningstandaarden binnen gemeenten en de medische sector. Zodat betreffende standaarden elkaar kunnen versterken
3. Uit dit onderzoek is gebleken dat, voor zover bekend bij geïnterviewden, veel uitgaande facturen nog in PDF-formaat per email worden verzonden aan afnemers. Ook wordt, bijvoorbeeld in de telecomsector, gebruik gemaakt van web portalen waar de cliënt een factuur (wederom in PDF-formaat) zelf moet ophalen. Om de adoptie van elektronisch factureren in Nederland te vergroten wordt aan BZK geadviseerd zowel binnen de overheid als bedrijfsleven te onderzoeken hoe e-facturatie uitgaand breder geïmplementeerd kan worden. Hier komt bij dat het aantal e-facturen uitgaand bepalend is voor het aantal e-facturen inkomend.

---

<sup>6</sup> Het SBR Beraad is het besluitvormende orgaan van het Standard Business Reporting programma. Het Beraad is er om strategisch richting geven aan SBR. Het Beraad bestaat uit vertegenwoordigers van onder andere: Belastingdienst, Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties, Big 5 accountantsorganisaties (NBA, NOAB, XBRL Nederland, NOB, VNO-NCW/MKB Nederland), Nederland ICT, Ministerie van Economische Zaken en Klimaat, Raad voor de Jaarverslaggeving, Financieel Rapportage Collectief (SBR Nexus).

Aan BZK wordt aanvullend geadviseerd de incentives na te gaan die elektronisch factureren uitgaand aantrekkelijker maakt dan facturen in PDF-formaat per email te sturen. Zo kan gedacht worden aan:

*Automatische retourberichten, waardoor de afzender weet dat de factuur is afgeleverd en ook precies weet wat de status van een verzonden factuur is bij de afnemer.*

*De positieve invloed van volledige elektronische factuurverwerking op de doorlooptijd van het proces van ontvangen van een inkoopfactuur, autorisatie (goedkeuren) t/m betaling aan de afzender.*

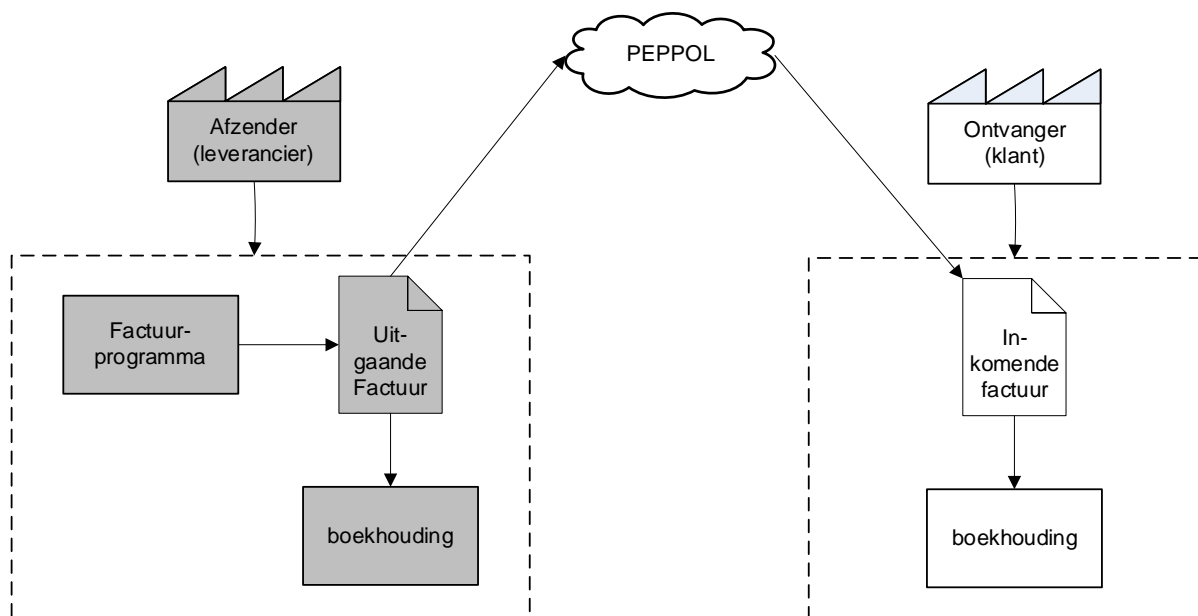
4. Uit dit onderzoek is gebleken dat grote organisaties hun inkomende facturen massaal gekoppeld hebben aan inkooporders en dat op basis daarvan de administratie efficiënt wordt bijgewerkt. In het verlengde daarvan wordt BZK geadviseerd koepelorganisaties binnen zowel de overheid als het bedrijfsleven te betrekken bij het volop inzetten op e-orders als onderdeel van e-procurement.

### 3. Uitgaande facturen

#### 3.1 Huidige situatie

##### 3.1.1 Gericht op het MKB

Een uitgaande factuur leidt *in de administratie van de afzender* in de regel tot een boeking op: debiteuren, af te dragen BTW en één of meerdere omzetrekeningen. De focus ligt hier op het bijwerken van de uitgaande factuur in de administratie van de afzender. Zoals onderstaand geïllustreerd in de linkerzijde van de afbeelding.



Een ondernemer in deze doelgroep maakt uitgaande facturen via:

1. Word of Excel; deze facturen worden handmatig of via scannen en herkennen opgenomen in het boekhoudsysteem door de ondernemer of een administratiekantoor aan wie de administratie is uitbesteed.
2. Een factuurprogramma; dit is conform de illustratie hiervoor, al dan niet als onderdeel van een branchetoepassing. Denk in het laatste geval aan een uren- en declaratiesysteem voor dienstverlening, een reserverings- en/of verhuursysteem voor de recreatiesector. Deze facturen worden, net als onder Ad. 1, opgenomen in een boekhoudsysteem. Soms zorgt een koppeling (export, import of API<sup>7</sup>) voor automatische opname van de verkoopfacturen in een boekhoudpakket. Interessant te noemen is dat steeds vaker UBL wordt gebruikt als formaat om facturen elektronisch aan te leveren aan het boekhoudpakket. Om het opnemen van verkoopfacturen in de boekhouding geheel automatisch te laten verlopen is het van belang dat vooraf duidelijk is op welke (grootboek)rekeningen de omzet geboekt wordt.
3. Een factuurmodule als onderdeel van een boekhoudpakket; in dit geval wordt de factuur vastgelegd in het boekhoudsysteem, al dan niet als onderdeel van een

<sup>7</sup> API staat voor 'Application Programming Interface' en is techniek onder de motorkap van softwaresystemen om 'real-time' gegevens uit te wisselen. In relatie tot cloud computing wordt gesproken over 'web-api'. API kan gezien worden als tegenhanger voor de ouderwetse interfaces, waarbij gegevens, veelal batchgewijs, via een bestand uitgewisseld worden tussen de verschillende administratiesystemen.

uitgebreider ERP-systeem voor handels- of producerende bedrijven. Factuurregels kunnen dan, op basis van bijvoorbeeld artikelgroepen of diensten, direct gekoppeld worden aan de corresponderende (grootboek)rekeningen waarop de omzet geboekt wordt.

Met name voor facturen die via een factuurprogramma (Ad. 2) vastgelegd worden kan RGS mogelijk ondersteuning bieden, zoals verderop wordt beschreven.

### 3.1.2 Gericht op grote(re) organisaties

In deze doelgroep komen facturen voornamelijk tot stand via een factuurprogramma als onderdeel van een ERP-systeem of geïntegreerde branchetoe passing. Ook is eerder sprake van maatwerksoftware.

Een uitgaande factuur leidt in de administratie tot eenzelfde boeking als hiervoor genoemde onder 3.1.1. Maar dan wel verbijzonderd naar bijvoorbeeld afdelingen en/of productgroepen.

Het automatisch verwerken van uitgaande facturen in het boekhoudsysteem mag bij deze doelgroep als standaard worden verondersteld. De wijze waarop factuurregels worden geregistreerd op (Grootboek)rekeningen in de boekhouding is dan vooraf bepaald. Bijvoorbeeld op basis van artikelgroepen of soorten van diensten of projecten.

#### E-factuur

Tijdens interviews is gebleken dat, voor zover bekend bij geïnterviewden, veel uitgaande facturen nog in PDF-formaat per email worden verzonden aan afnemers. Ook wordt, bijvoorbeeld in de telecomsector, gebruik gemaakt van web portalen waar de cliënt een factuur (wederom in PDF-formaat) zelf moet ophalen. Dit is een aandachtspunt bij de verdere adoptie van e-factureren in het algemeen in Nederland.

### 3. Uitgaande facturen

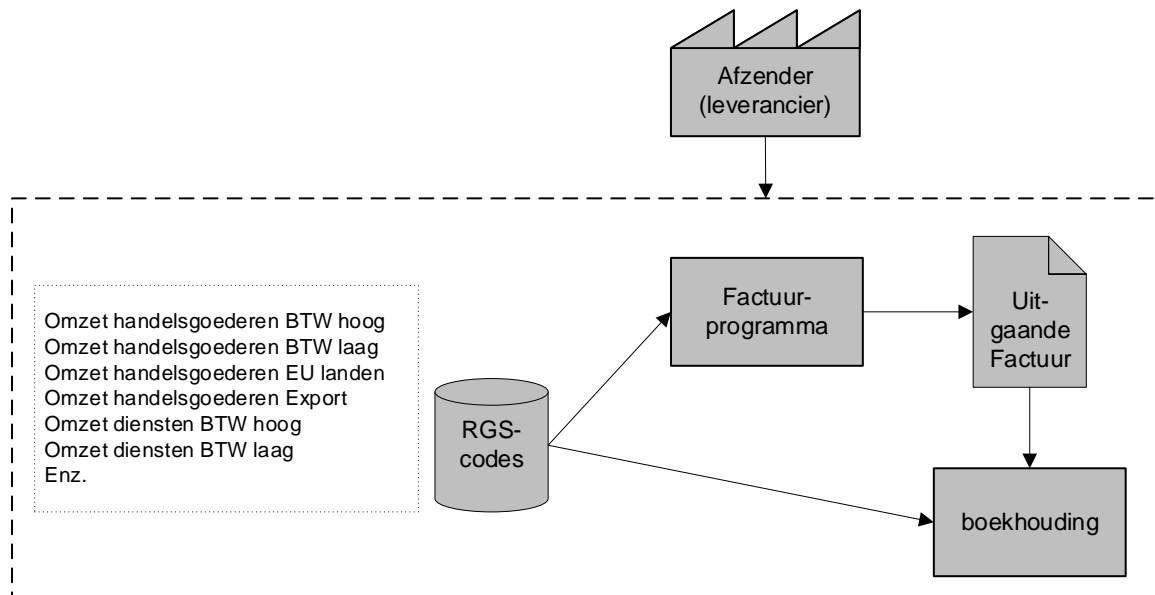
#### 3.2 RGS

##### 3.2.1 Gericht op het MKB

###### 3.2.1.1 Algemeen

Facturen die zijn gemaakt in een (factuur)programma dat niet direct gekoppeld is aan een boekhoudprogramma zoals beschreven onder 3.1.1 "Huidige situatie, gericht op het MKB, moeten ook in de boekhouding opgenomen worden in de debiteurenadministratie en het grootboek.

Als dit laatste geautomatiseerd plaatsvindt, door het uitwisselen van een factuurbestand, zoals het eerdergenoemde UBL-formaat, kan RGS mogelijk de schakel vormen bij het bepalen van de gewenste omzetrekeningen in de boekhouding van de afzender van facturen (de leverancier). Door het factuurbestand te voorzien van de juiste RGS-codes kunnen facturen automatisch opgenomen worden in de boekhouding zonder handmatige handelingen. Bedenk dat het RGS-schema een open standaard is en daarmee vrij beschikbaar en eenvoudig door softwareleveranciers is toe voegen aan factuursoftware. Bij online-software hoeft het RGS-schema slechts éénmaal opgenomen te worden door de aanbieder van deze software, waarna het RGS-schema vervolgens voor elke gebruiker van de software te gebruiken is. Dat laatste is vele malen eenvoudiger dan vooraf per ondernemer een 'eigen' rekeningsschema toe te voegen aan de factuursoftware. Het is zelfs maar de vraag of het rekeningsschema van individuele ondernemers beschikbaar is om toe te voegen.



Voorwaarden voor dit laatste zijn:

1. RGS is gekoppeld aan het factuurprogramma;
2. RGS is gekoppeld aan het boekhoudprogramma;
3. Voor de boekhouding is specificatie van de facturen (met name de omzet) voldoende op het niveau van corresponderende RGS-codes. Nadere (verkoop)analyses worden dan geacht aanwezig te zijn in betreffende factuurprogrammatuur.



*Voorgaande moet niet verward worden met het ontvangen, registreren en boeken van een factuur door de afnemer. Dit komt aan de orde in hoofdstuk 4 "Inkomende facturen".*

Om een indruk te krijgen in de mate van detaillering waarmee de boekhouding bijgewerkt kan worden op basis van RGS is de volgende inventarisatie gemaakt. Hierbij speelt het boeken van de omzet de hoofdrol.

Voor het boeken van omzet in de boekhouding van de afzender zijn er onder andere de volgende RGS-codes:

1. Netto-omzet uit leveringen geproduceerde goederen (WOmzNop);
2. Netto-omzet uit verkoop van handelsgoederen (WOmzNoh);
3. Opbrengsten uit het verlenen van diensten (WOmzNod);

Hier zien we een globale verdeling naar soort van onderneming, te weten: producerend bedrijf, handelsbedrijf en dienstverlener.

Elk van bovenstaande RGS-codes is onderverdeeld voor de BTW. Enerzijds voor de BTW aangifte richting de Belastingdienst en anderzijds voor de productiestatistiek van het CBS.

Voor het verlenen van diensten hebben we dan de volgende RGS-codes:

1. Netto-omzet uit verleende diensten belast met hoog tarief (WOmzNodOdh)
2. Netto-omzet uit verleende diensten belast met laag tarief (WOmzNodOdl)
3. Netto-omzet uit verleende diensten belast met overige tarieven, behalve 0% (WOmzNodOdo)
4. Netto-omzet uit privégebruik verleende diensten (WOmzNodOpd)
5. Netto-omzet uit verleende diensten belast met 0% of niet bij u belast (WOmzNodOdg)
6. Netto-omzet uit verleende diensten waarbij omzetbelasting naar u verlegd (WOmzNodOdv)
7. Netto-omzet uit verleende diensten naar landen buiten de EU (WOmzNodOdb)
8. Netto-omzet uit verleende diensten naar landen binnen de EU (WOmzNodOdi)
9. Netto-omzet uit verleende diensten via installatie/afstandsverkoop binnen de EU (WOmzNodOda)
10. Netto-omzet uit belaste leveringen van diensten uit landen binnen de EU (WOmzNodOdu)
11. Netto-omzet uit belaste leveringen van diensten uit landen buiten de EU (WOmzNodOde)

Een factuurprogramma werkt meestal met een klantenbestand en een artikel- of dienstentabel die door de gebruiker zelf is op te geven.

Het artikel of de dienst is bepalend voor de hoogte van de BTW en de afnemer (binnenland, EU of buiten EU) welk BTW regime van toepassing is.

Op basis van leverancier, afnemer en artikel- of dienst, kan een RGS-code voorgesteld worden door de factuursoftware. Deze RGS-code is dan bedoeld om de verkoopfactuur op de juiste omzetrekening in de (grootboek)administratie te registreren.

Enkele voorbeelden:

Voorbeeld uitgaande factuur	RGS-code omzet
De leverancier en afnemer zijn beide in Nederland gevestigd. De dienst betreft "Advisering" en is belast met hoog tarief BTW.	WOmzNodOdh (Netto-omzet uit verleende diensten belast met hoog tarief)

De leverancier en afnemer zijn beide in Nederland gevestigd. Er worden handelsgoederen geleverd, te weten "lampen" die zijn belast met hoog tarief BTW.	WOmzNohOlh (Netto-omzet uit verkoop van handelsgoederen belast met hoog tarief.)
De leverancier is gevestigd in Nederland en de afnemer in België. (beide beschikken over een BTW-nummer). Er worden handelsgoederen geleverd, te weten "lampen".	WOmzNohOli (Netto-omzet uit leveringen handelsgoederen naar landen binnen de EU.)
De leverancier en afnemer zijn beide in Nederland gevestigd. Er is sprake van onder-aanneming in de bouw, zijnde een timmerman die als ZZP-er diensten levert aan een aannemer. De diensten zijn belast met hoog tarief BTW, waarbij de BTW ingevolge Ketenaansprakelijkheid is verlegd naar de aannemer.	WOmzNohOlg (Netto-omzet uit leveringen handelsgoederen belast met 0% of niet bij u belast.)

Voorgaande heeft betrekking op het verwerken van *uitgaande facturen* in de boekhouding van de afzender, waarbij RGS kan ondersteunen om de juiste omzetrekeningen te bepalen.

Voor meer informatie over RGS en omzetrekeningen wordt verwezen naar [Wiki RGS en omzetrekeningen](#).

### 3.2.1.2 Kostprijs verkopen

Hiervoor is de omzet aan de orde geweest. Met name handelsbedrijven hebben ook nog een aanvullende boeking in de administratie voor wat betreft de afboeking van de voorraad die is verkocht ten laste van de rekening kostprijs verkopen.

Voor het afboeken van de voorraad en het bijboeken van de kostprijs in de administratie zijn er onder andere de volgende RGS-codes:

Voorraad:

- Handelsgoederen, bruto (BVrdHanVoo)
- Gereed product, bruto (BVrdGepVoo)

Kostprijs van de omzet:

- Inkoopwaarde handelsgoederen (WKprlnhlnh)
- Inkoopwaarde productiegoederen (WKprlnplnp)

De boeking zou dan aanvullend eveneens automatisch kunnen plaatsvinden in die gevallen waar de facturering niet direct gekoppeld is aan de boekhouding.

### 3.2.1.3 Kortingen, bonussen en provisies

Als korting, provisie o.i.d. al is verdisconteerd in de factuurregel wordt veelal de netto omzet (per factuurregel) geboekt zoals eerder is vermeld. De betreffende korting is dan niet zichtbaar in de (grootboek)administratie. Bij elektronisch factureren kan een UBL-factuur ook op factuurniveau een korting en/of toeslag bevatten. In aanvulling op de omzet kan deze korting op een tweetal manieren verwerkt worden in de boekhouding, te weten:

1. Naar rato verdelen;  
Verdelen over de omzetrekeningen waarop geboekt wordt. In veel gevallen zal

slechts sprake zijn van 1 omzetrekening. Dat is de meest eenvoudige werkwijze. Maar een factuur kan bijvoorbeeld betrekking hebben op verschillende artikelen en/of diensten die ook nog eens een verschillend BTW percentage bevatten. Veelal hoog en laag tarief. Dan wordt de korting verhoudingsgewijs geboekt op betreffende omzet(rekeningen).

2. Boeken op aparte rekeningen voor verleende korting o.i.d.; voor deze werkwijze is er de RGS-code "Verleende kortingen" (WOmzKebVek) om de korting te verwerken in de boekhouding. Desgewenst onderverdeeld naar:
  - Verleende kortingen op geproduceerde goederen (WOmzKebVekVkp);
  - Verleende kortingen op handelsgoederen (WOmzKebVekVkh);
  - Verleende kortingen op diensten (WOmzKebVekVkd);
  - Overige verleende kortingen (WOmzKebVekVkr).

De boeking kan dan aanvullend automatisch plaatsvinden.

#### 3.2.1.4 Projecten in opdracht van derden

Bij projecten in opdracht van derden kan sprake van termijnfacturen. In dit geval wordt de gefactureerde termijn niet op een hiervoor genoemde omzetrekening geboekt, maar op de rekening gefactureerde termijnen.

Voor het boeken van de gefactureerde termijnen in de administratie is de volgende RGS-code aanwezig: Gefactureerde termijnen (BProOnpGet). Net zoals de hiervoor genoemde omzetrekeningen is deze RGS-code voor de BTW onderverdeeld naar:

1. Belast met algemeen tarief gefactureerde termijnen onderhanden projecten (BProOnpGetBma)
2. Belast met verlaagd tarief gefactureerde termijnen onderhanden projecten (BProOnpGetBmv)
3. Belast met overige tarieven gefactureerde termijnen onderhanden projecten (BProOnpGetBmo)
4. Belast met nultarief of niet belast gefactureerde termijnen onderhanden projecten (BProOnpGetBmn)
5. Niet belast wegens heffing verlegd gefactureerde termijnen onderhanden projecten (BProOnpGetNbw)
6. Installatie in landen binnen EU gefactureerde termijnen onderhanden projecten (BProOnpGetLii)
7. Installatie in landen buiten EU gefactureerde termijnen onderhanden projecten (BProOnpGetLiu)
8. Interne doorbelastingen binnen fiscale eenheid gefactureerde termijnen onderhanden projecten (BProOnpGetLdb)
9. Belast met algemeen tarief gefactureerde termijnen onderhanden projecten (BProOnpGetBma).

De dienst is weer bepalend voor de hoogte van de BTW en de afnemer (binnenland, EU of buiten EU) welk BTW-regime van toepassing is.

Op basis van leverancier en afnemer kan een RGS-code voorgesteld worden door de factuursoftware. Deze RGS-code is dan bedoeld om de termijnfactuur op de juiste termijnrekening in de (grootboek)administratie te registreren.

### 3.2.1.5 Overige bedrijfsopbrengsten

In verreweg de meeste gevallen zullen verkopen geboekt worden op de hiervoor genoemde omzetrekeningen. Voor de volledigheid is ook de RGS-groep "Overige bedrijfsopbrengsten" opgenomen met onder andere:

Baten en giften uit fondsenwerving

- Contributies (WOvbBueCtb);
- Verkoop goederen (WOvbBueVeg).

Baten uit gezamenlijke acties

- Contributies (WOvbBugCtb);
- Verkoop goederen (WOvbBugVeg).

Deze RGS-codes zijn dan bedoeld om de contributies en verkoop van goederen als omzet in de (grootboek)administratie te registreren.

Zie [alle overige bedrijfsopbrengsten](#)

### 3.2.1.6 Webwinkelverkopen

Hiervoor is gesproken over een factuur die wordt gemaakt in een (factuur)programma dat niet direct gekoppeld is aan een boekhoudprogramma en de mogelijke inzet van RGS bij het bepalen van de gewenste omzetrekeningen in de boekhouding. Desgewenst aangevuld met kostprijs verkopen.

Webwinkelverkopen kunnen boekhoudkundig het beste vergeleken worden met de eerder genoemde handelsbedrijven. Een specificatie van de verkopen wordt bijgehouden in de webwinkelsoftware. Voor de boekhouding kan dan de omzet bijgewerkt worden op basis van RGS, zoals eerder beschreven.

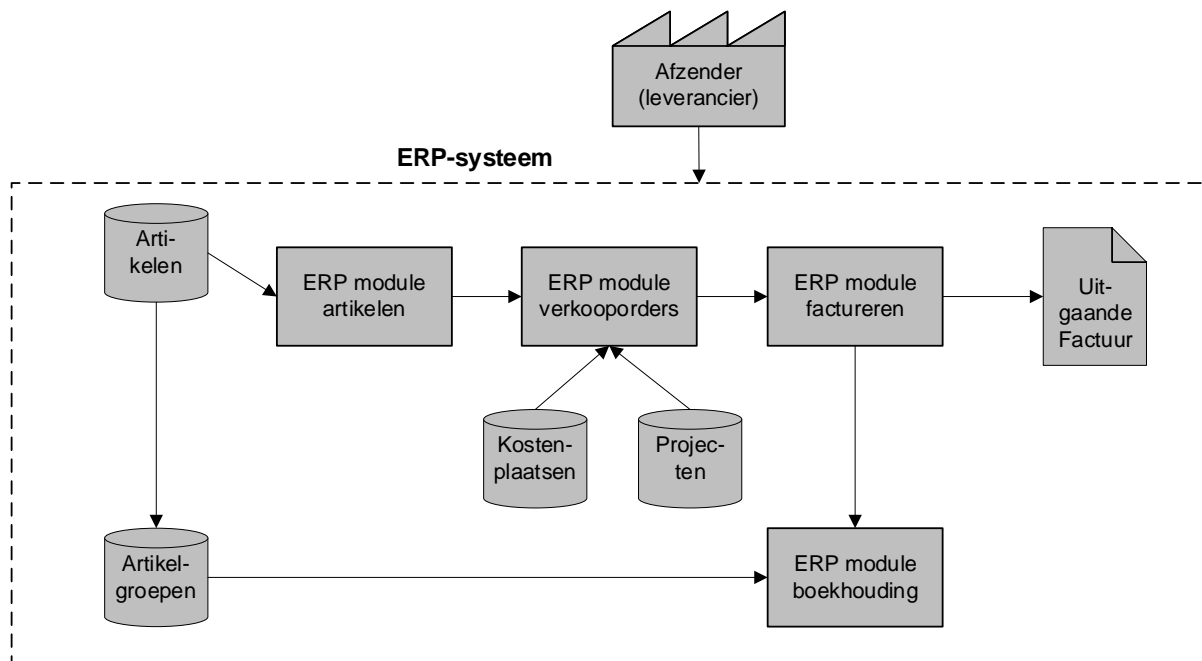
### 3. Uitgaande facturen

#### 3.2 RGS

##### 3.2.2 Gericht op grote(re) organisaties

###### 3.2.2.1 Algemeen

Mede uit interviews komt naar voren dat, uitzonderingen mogelijk daargelaten, RGS niet van toegevoegde waarde is voor het automatisch opnemen van uitgaande facturen in de boekhouding van grote(re) organisaties die gebruik maken van een ERP-systeem of geïntegreerde branchetoepassing. In dergelijke toepassingen is een koppeling tussen uitgaande facturen en het grootboek geregeld op basis van artikelgroepen of bijvoorbeeld projecten. In veel gevallen in combinatie met een verbijzondering naar kostenplaatsen (veelal afdelingen) of anders.



Grote(re) organisaties, en dan met name de overheid, hebben tot heden meer de focus gelegd op inkomende factuurverwerking als het gaat om elektronisch factureren. In hoofdstuk 3.1.2 “Uitgaande facturen gericht op grote(re) organisaties” is al genoemd dat uitgaand factureren nog grotendeels plaatsvindt op basis van PDF-facturen die per email worden verzonden.

Het gebruik van RGS in de praktijk is nog zeer beperkt te noemen. Zeker bij grote organisaties en bijvoorbeeld (semi)overheden. In eerste instantie zijn het de administratie- en accountantskantoren die RGS hebben omarmd als administratieve dienstverlening naar hun cliënten (ZZP/klein MKB) als het gaat om rapportages. Een uitzondering zijn woningcorporaties die in het kader van SBR (Standard Business Reporting<sup>8</sup>) RGS zelf (gaan) inzetten voor rapportages.

<sup>8</sup> SBR staat voor Standard Business Reporting. SBR is een programma van de overheid om ondernemers hun financiële gegevens elektronisch (op basis van XBRL) te laten aanleveren bij onder andere de Belastingdienst, Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) en de Kamer van Koophandel (KvK).

## 4. Inkomende facturen

### 4.1 Huidige situatie

#### 4.1.1 Gericht op het MKB

Binnen de categorie MKB wordt meestal gewerkt zonder dat betreffende ondernemers eerst een inkooporder aanmaken en versturen aan de leverancier. Dit laatste beschouwen we in deze categorie als uitzondering. Het werken met inkooporders is daarentegen wel de standaard bij grote(re) organisaties en komt in het volgende hoofdstuk aan de orde.

Een ontvangen factuur is in verreweg de meeste gevallen het primaire document om voor deze doelgroep de crediteurenadministratie en het grootboek bij te werken. Door gebruik te maken van de standaard UBL kunnen facturen geheel automatisch uitgewisseld worden tussen leverancier en afnemer. De netwerkstandaard Peppol<sup>9</sup> vergroot hierbij de zekerheid dat facturen tussen betrouwbare partijen uitgewisseld worden.

Het opnemen en boeken van een elektronische factuur in de administratie noemen we elektronische factuurverwerking. In de meest ideale vorm wordt een UBL-factuur volledig automatisch opgenomen en geboekt in de boekhouding. Dat wil zeggen in de grootboek- en crediteurenadministratie. Bij dit laatste onderscheiden we grofweg de volgende twee mogelijkheden:

1. Facturen van dezelfde leverancier die regelmatig terugkeren met (nagenoeg) dezelfde bedragen. Bijvoorbeeld internet- en telefoonkosten, huurkosten, abonnementen. Als een dergelijke factuur al eerder is geboekt in een administratie (denk aan 2 of 3 keer) kan besloten worden dergelijke facturen geheel automatisch in de administratie op te nemen zonder menselijke handeling(en). Uiteraard omgeven door controles, zoals:
  - Overeenstemming factuurbedrag;
  - Overeenstemming ID van de leverancier; zoals KVK-nummer in de meeste gevallen.
  - Overeenstemming bankrekeningnummer van de leverancier.
2. Idem als onder 1. Maar de factuur wordt klaargezet als boekingsvoorstel dat altijd door een medewerker beoordeeld moet worden.

Gegevens van de leverancier, zoals naam, adres en bankrekeningnummer, zijn aanwezig in de UBL-factuur. Net als het factuurbedrag, de eventuele BTW en factuurregelbedragen. De rekeningen) in het grootboek waarop een factuur geboekt gaat worden is niet standaard bekend in een UBL-factuur. Zoals rekeningen voor de hiervoor genoemde internet- en telefoonkosten, huurkosten en abonnementen.

Om het proces van elektronisch factureren aan de inkomende kant zoveel mogelijk automatisch te laten verlopen wordt door boekhoudsoftware van oudsher gewerkt met een "vaste grootboekrekening" per crediteur.

Dat laatste gaat in de praktijk niet altijd op. Bijvoorbeeld huisvestingskosten bestaat in de regel vaak uit huur- en servicekosten en die kunnen desgewenst apart geboekt worden. Dit laatste lukt niet automatisch als er één factuur wordt ontvangen voor de maandelijkse huisvestingskosten, bestaande uit aparte factuurregels voor huur- en servicekosten die ook

---

<sup>9</sup> Peppol is een digitale infrastructuur en afsprakenstelsel om op eenvoudige wijze elektronische gegevens uit te wisselen. De internationale stichting OpenPeppol is de coördinator van het (inmiddels) wereldwijde afsprakenstelsel en de beheerder van de diverse standaarden en bouwblokken die de infrastructuur mogelijk maakt. <http://peppol.eu/>

apart geboekt moeten worden. Een ander voorbeeld zijn verkoopkosten die (naar voorbeeld van RGS) onderverdeeld zijn in onder andere: reclame- en advertentiekosten, beurskosten, etalagekosten en websitekosten. Als deze zaken door een en dezelfde leverancier worden geleverd moet handmatig bepaald worden welke rekening(en) van toepassing zijn om op te boeken.

En zo zijn er natuurlijk nog andere voorbeelden te bedenken.

Moderne boekhoudsoftware beschikt steeds vaker over ingebouwde boekingsintelligentie en stelt automatisch voor, mede op basis van machine learning (als onderdeel van AI), op welke grootboekrekening een factuurregel geboekt gaat worden.

Bijvoorbeeld op de volgende manier:

De eerste keer wordt door de ontvanger van de inkoopfactuur een rekening opgegeven die van toepassing is, bijvoorbeeld huurkosten. De tweede keer wordt bij eenzelfde factuur(regel) aan de gebruiker de rekening huurkosten voorgesteld om over te nemen en vanaf de derde keer wordt de factuurregel automatisch geboekt op de rekening huurkosten. Met uiteraard altijd de mogelijkheid dit achteraf nog aan te passen.

Bovenstaande voorbeeld is gebaseerd op één administratie. Bij online boekhouden, waarbij de data van duizenden administraties beschikbaar is kan boekingsintelligentie opgebouwd worden over administraties heen en dus voor gebruikers van verschillende organisaties. Bij dit laatste speelt de soort organisatie ook een rol. Zo kan de aankoop van een computer voor de ene organisatie een investering zijn, terwijl bij een andere organisatie sprake is van handelsvoorraad.

### *SBI*

Om te bepalen om wat voor soort organisatie het gaat kan de SBI-code gebruikt worden. SBI staat voor Standaard Bedrijfsindeling 2008 en is opgesteld door het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS). Ieder bedrijf dat zich inschrijft in het Handelsregister krijgt een of meerdere SBI-codes. Enkele voorbeelden zijn:

- 46.51 Groothandel in computers, randapparatuur en software
- 47.21 Winkels in aardappelen, groenten en fruit
- 56.10 Restaurants, cafetaria's e.d. en ijssalons
- 69.20 Accountancy, belastingadvisering en administratie
- 86.23 Tandartspraktijken
- 93.11 Sportaccommodaties

In het hiervoor genoemde voorbeeld van de aankoop van een computer zal de groothandel in computers, randapparatuur en software de rekening "voorraad" hanteren en zal het accountantskantoor de rekening "computers" hanteren. Uitzonderingen daargelaten, want zo kan de groothandel ook een computer aanschaffen voor eigen gebruik.

### *Fiscale regels*

Met enige regelmaat zijn fiscale regels van toepassing bij het bepalen van een (grootboek)rekening waarop een inkoopfactuur geboekt wordt. Een bekend voorbeeld is de aanschaf van een notebook voor eigen gebruik. Als deze notebook een aanschafprijs heeft van € 450 (excl. BTW) of minder mag de notebook direct als kosten opgenomen worden (op een kostenrekening). Als deze notebook een aanschafwaarde heeft van meer dan € 450 (excl. BTW) dan ben je als ondernemer verplicht deze notebook te activeren in de administratie (op een activa rekening) om daar vervolgens periodiek op af te schrijven. Dat wil zeggen dat de aanschafkosten gespreid worden over de gebruiksduur (in de regel 5 jaar volgens de fiscus). Zaken als restwaarde, herinvesteringsreserve en verschillen tussen commerciële en fiscale afschrijving laten voor dit onderzoek achterwege. In de meest ultieme vorm wordt genoemde fiscale regelgeving opgenomen in boekhoudsoftware, zodat automatisch de juiste (grootboek)rekening voorgesteld kan worden.

### *Boekingstemplates*

In de praktijk wordt ook gewerkt met boekingstemplates. Zo kan voor een bepaalde leveranciers met uiteenlopende leveringen (denk aan Hanos of Sligro) een koppeling gemaakt worden tussen producten die geleverd worden en corresponderende grootboekrekeningen. Een boekingstemplate kan gelden voor één of meerdere administraties.

Samenvattend kan dus gesteld worden dat verdere ontwikkeling van het automatisch boeken van inkoopfacturen volop in beweging is. Dit laatste vaak in samenwerking met accountants- en administratiekantoren die vaak duizenden, zo niet tienduizenden, inkoopfacturen op jaarbasis vastleggen voor hun klanten in het segment MKB.



## 4. Inkomende facturen

### 4.1 Huidige situatie

#### 4.1.2 Gericht op grote(re) organisaties

##### *Facturen met inkooporder*

In tegenstelling tot MKB worden inkoopfacturen bij grote(re) organisaties in veel gevallen gecontroleerd en verwerkt op basis van een inkooporder die al eerder in het administratiesysteem is vastgelegd. Als facturen zonder inkooporder wel geaccepteerd worden dan wordt in de regel dezelfde werkwijze gehanteerd als hiervoor genoemd bij MKB. Dit beschouwen we als uitzonderingen.

De inkooporder bevat dan de rekeningcodering om de boekhouding bij te werken. Vaak aangevuld met een kostenplaats (afdeling) of een projectcode.

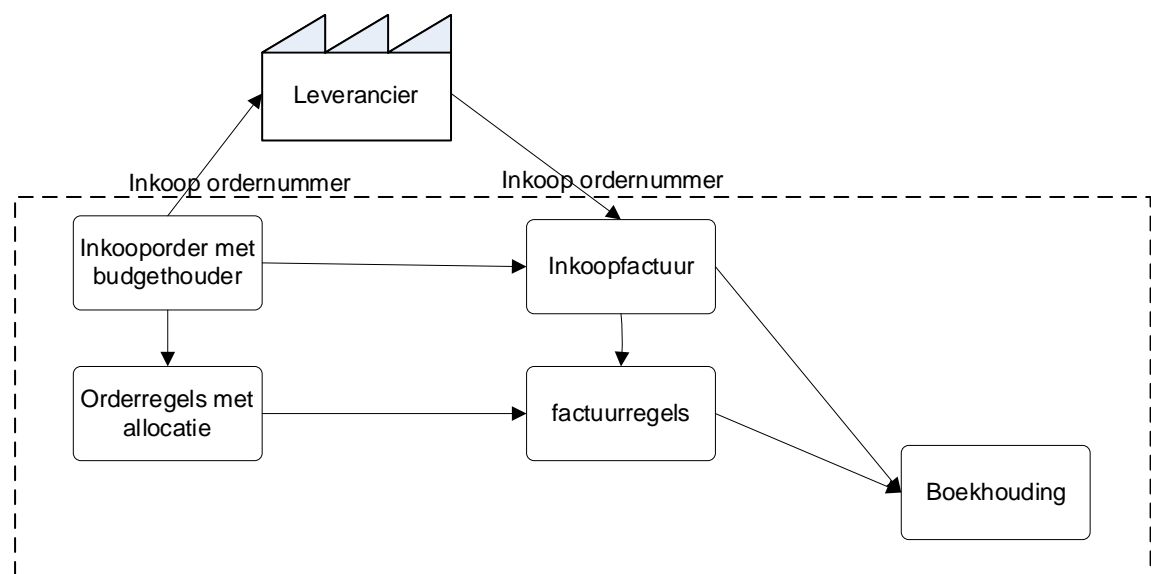
Een belangrijk verschil is ook dat bij grotere bedrijven in de meeste gevallen degene die de factuur ontvangt (boekhouder of een aparte crediteurenadministratie) niet dezelfde persoon is die de overeenkomst is aangegaan waarvoor de factuur ontvangen is. Het beoordelen van zo'n factuur is extra lastig als de factuur dan ook geen inkooporder met contactpersoon bevat.

De praktijk leert daarom dat facturen bij grote organisaties regelmatig alleen geaccepteerd worden als er een inkooporder o.i.d. is gemeld (dat hebben we ook uit onze eigen praktijk ervaren). Facturen zonder inkooporder worden dan retour gezonden aan de afzender.

We onderscheiden hier met name de volgende twee varianten:

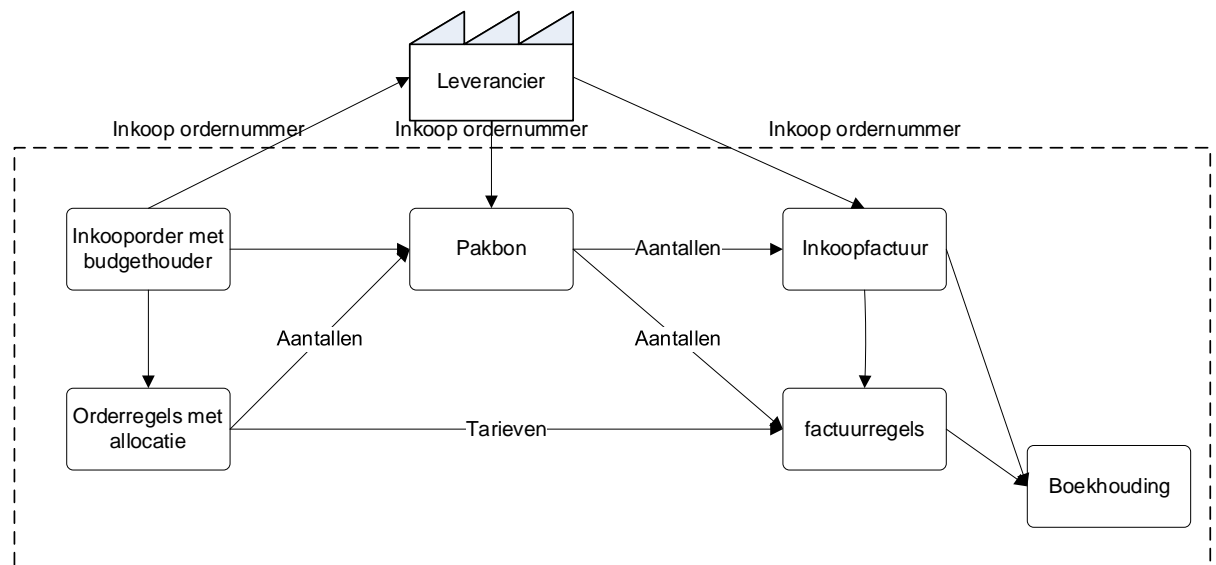
#### 1. Een inkooporder die tot een inkoopfactuur leidt:

In dit geval wordt vooraf een inkooporder geregistreerd die aan de leverancier wordt gezonden (zoveel mogelijk elektronisch op basis van een e-order), voorzien van ordernummer en specificaties. De leverancier verstuurt een inkoopfactuur met vermelding van het ordernummer. De inkoopfactuur en de factuurregels worden (automatisch) afgestemd met de inkooporder en orderregels. Hier is sprake van een 2-weg matching. Na het goedkeuren van de inkoopfactuur door de budgethouder wordt de administratie automatisch bijgewerkt.



2. Een inkooporder leidt tot goederenontvangst én inkoopfactuur;

In dit geval wordt vooraf eveneens een inkooporder geregistreerd die aan de leverancier wordt gezonden, voorzien van ordernummer en specificaties. Ook weer zoveel mogelijk elektronisch op basis van een e-order. De leverancier verstuurt bestelde artikelen onder begeleiding van een pakbon (al dan niet elektronisch). Op de pakbon wordt gecontroleerd of het ordernummer overeenkomt en de aantallen bestelde artikelen overeen komen met de inkooporder. Als vervolgens een factuur wordt ontvangen van de leverancier worden de ontvangen aantallen automatisch gecontroleerd met de pakbon en de gefactureerde tarieven met de inkooporder. Hier is sprake van een 3-weg matching. Na kwaliteitscontrole van de ontvangen artikelen wordt de administratie automatisch bijgewerkt.



*Enkele praktijksituaties*

Een medewerker van een organisatie schrijft zich in voor een cursus via een (online) inschrijfformulier en meldt daarop direct een inkoopordernummer (veelal aangeduid als PO-nummer). Dit PO-nummer wordt door de cursusorganisatie vermeld op de (elektronische) factuur.

Een medewerker van een organisatie schrijft zich in voor een cursus via een (online) inschrijfformulier en stuurt later een inkooporder met daarop een PO-nummer<sup>10</sup>. Dit PO-nummer wordt door de cursusorganisatie toegevoegd op de (elektronische) factuur.

Er wordt offerte uitgebracht door een consultancy organisatie aan een gemeente voor begeleiding van een e-procurement traject. Deze offerte wordt bevestigd door de gemeente via een inkooporder. De consultancy organisatie stuurt termijnfacturen en een slotfactuur met vermelding van het PO-nummer van de inkooporder.

Er wordt een raamcontract afgesloten door een waterschap voor het leveren van consultancydiensten. Gevolgd door een of meer consultancy opdrachten waarvoor telkens afzonderlijk een offerte en inkooporder wordt gezonden en een of meer facturen. Het raamcontract heeft een nummer dat vermeld dient te worden op offertes, orders en facturen.

<sup>10</sup> PO staat hier voor Purchase Order, oftewel inkooporder. PO-nummer gaat dan om het, unieke, nummer dat aan een inkooporder toegekend wordt.

En per opdracht moet het PO-nummer van de betreffende inkooporder gemeld worden op facturen.

Een cateraar bestelt diverse producten bij een groothandel in koffie e.d. De groothandel stuurt een verkooporder die door de cateraar wordt bevestigd. De cateraar legt de bestelling zelf ook vast. Onder begeleiding van een pakbon worden de bestelde producten ontvangen. De ontvangst wordt afgestemd met de inkooporder. De daarna ontvangen factuur wordt afgestemd met de inkooporder voor de prijzen en met de pakbon voor de ontvangen aantallen producten.

#### *Inkooporder versus referentie*

Bij het ontvangen van een (inkoop)factuur speelt het nummer van de inkooporder een belangrijke rol. Interessant te melden is dat de volgende 'business rule' is vastgelegd bij elektronisch factureren op basis van de Nederlandse Core Invoice User Specification (NLCIUS)<sup>11</sup>.

*“Indien er een Inkoopordernummer (OrderReference) is gecommuniceerd dient deze door Nederlandse leveranciers verplicht opgenomen te worden. Als er geen inkoopordernummer is gecommuniceerd wordt in de referentie afnemer (BuyerReference) een referentie opgenomen die door de afnemer bij de bestelling is gegeven, of (als dat niet is gebeurd) een referentie die het de afnemer mogelijk maakt de factuur goed te keuren (bijvoorbeeld de naam van de besteller)”.*

#### *Bestellingen met bestelnummer*

Tijdens de interviews kwamen naast inkooporders ook bestelnummers naar voren in combinatie met de naam van de besteller. In dit geval wordt vooraf geen inkooporder uitgewisseld met de leverancier maar wordt door een medewerker een bestelling vastgelegd. Het bestelnummer en de naam van de besteller wordt dan doorgegeven aan de leverancier. Dat kan bijvoorbeeld ook als iets ter plaatse bij de leverancier (denk aan een winkel) wordt afgehaald en gekocht op rekening. Ook dit sluit weer aan bij de referentie van de afnemer zoals hiervoor genoemd als business rule bij elektronisch factureren.

Voor de volledigheid wordt nog het volgende genoemd:

#### *Verplichtingenregistratie*

Via een verplichtingenregistratie worden aangegane verplichtingen vastgelegd. Een bekend voorbeeld is een huurcontract met een bepaalde looptijd of een operationeel leasecontract. Enerzijds kan een aangegane verplichting gekoppeld zijn aan een begroting (zie hierna) en anderzijds kan een verplichtingnummer als inkooporder dienen voor het afhandelen van een inkoopfactuur. Vaak worden aangegane verplichtingen extracomptabel (dus buiten de boekhouding) geregistreerd.

#### *Begrotingen*

Een begroting wordt vooraf vastgelegd, vaak voor een komend jaar. Een begroting per budgethouder verbijzonderd naar kostensoort, afdeling en eventueel project. De begroting dient dan als basis voor het registreren van een eerdergenoemde verplichting, bestelling of inkoop(order).

---

<sup>11</sup> Onder de noemer "EN 16931" geldt in Europa gewerkt één norm voor elektronisch factureren (met als syntaxen UBL en UN/CEFACT). Er wordt hierbij gesproken over een "kernfactuur". CIUS staat voor "Core Invoice Usage Specification", oftewel gebruikers specificaties. Met mogelijkheid om inperkingen te doen op de norm door optionele velden van de basisfactuur verplicht te stellen of door een specifieke invulling te eisen van de optionele velden. Dit kan per land of (groep) ontvanger(s) bepaald worden. In Nederland kennen we de NLCIUS,

*E-order*

Hoewel dit onderzoek is gericht op de synergie tussen e-factureren en RGS mag het toenemend gebruik van e-orders als onderdeel van e-procurement niet ontbreken. Grote(re) organisaties hebben e-orders operationeel of zien dat juist als een mogelijkheid om het afhandelen van inkopen efficiënter te laten verlopen met als sluitstuk de elektronische inkoopfactuur. Voor grote(re) organisaties zijn e-orders dan ook een veel belangrijkere ontwikkeling dan het eventueel gebruik van RGS.

Zie ook Bijlage IV Purchase-to-pay.

## 4. Inkomende facturen

### 4.2 RGS

#### 4.2.1 Algemeen

Bij het boeken van een inkoop is de variatie aan mogelijke RGS-codes wat groter dan bij verkopen. Met name als het gaat om kosten. Onderstaand is een overzicht opgenomen van de rubricering en detaillering binnen RGS. Met als uitgangspunt dat dit overeenkomstig grootboekrekeningen is die gekoppeld worden aan RGS.

#### 4.2.2 Kosten facturen

Gericht op het MKB waar kosten facturen veelal niet gebaseerd zijn op een inkooporder kan zeker RGS een rol spelen. Dit geldt dan analoog voor grote(re) organisaties waar niet gewerkt wordt met inkooporders, al dan niet voor bepaalde facturen.

Het moment waarop RGS een rol kan spelen in de keten (van bestellen t/m ontvangen en verwerken van inkoopfacturen) komt in hoofdstuk 4.3 “Waar in de keten RGS koppelen aan factuur(regels)” aan de orde. Nu wordt eerst een beeld gegeven van de gedetailleerdheid waarmee kosten binnen RGS onderverdeeld worden.

#### Overige bedrijfskosten

Onderverdeeld naar:

1. Overige personeelsgerelateerde kosten (WBedOvp)

Zoals:

- Uitzendkrachten (WBedOvpUik);
- Ingehuurde ZZP'ers (WBedOvpZzp);
- Wervingskosten (WBedOvpWer);
- Arbodienst (WBedOvpAbd).

Zie [alle overige personeelsgerelateerde kosten](#).

2. Huisvestingskosten (WBedHui)

Zoals:

- Betaalde huur (WBedHuiBeh);
- Schoonmaakkosten (WBedHuiSch);
- Servicekosten (WBedHuiSer);
- Gas, water en elektra (WBedHuiGwe); desgewenst onderverdeeld naar aparte RGS-codes voor gas, water, elektra en netdiensten.

Zie [alle huisvestingskosten](#).

3. Exploitatie- en machinekosten (WBedEem)

Zoals:

- Kleine aanschaffingen inventaris (WBedEemKai);
- Reparatie en onderhoud machines (WBedEemRom);

Zie [alle exploitatie- en machinekosten](#).

4. Verkoop gerelateerde kosten (WBedVkk)

Zoals:

- Reclame- en advertentiekosten (WBedVkkRea);
- Kosten sponsoring (WBedVkkKos);
- Overige verkoopkosten (WBedVkkOvr).

Zie [alle verkoop gerelateerde kosten](#).

5. Autokosten (WBedAut)

Zoals:

- Brandstofkosten auto's (WBedAutBra);
- Reparatie en onderhoud auto's (WBedAutRoa);
- Assurantiepremie auto's (WBedAutAsa);
- Operational leasing auto's (WBedAutOpa).

Zie [alle autokosten](#).

6. Kantoorkosten (WBedKan)

Zoals:

- Kantoorbenodigdheden (WBedKanKan);
- Telefoonkosten (WBedKanTef);
- Kleine aanschaffingen kantoorinventaris (WBedKanKak);
- Contributies en abonnementen (WBedKanCea);
- Boekhouding (WBedKanBoe);
- Kosten automatisering (WBedKanKoa);

Zie [alle kantoorkosten](#).

7. Assurantiekosten (WBedAss)

Zoals:

- Bedrijfsaansprakelijkheidsverzekering (WBedAssBea / 4208010);
- Overige assurantiepremies (WBedAssOva / 4208020).

Zie [alle assurantiekosten](#).

8. Overig

Verder zijn er nog RGS-codes voor transportkosten, organisatiekosten, accountants- en advieskosten, administratieve lasten, kosten fondsenwerving en andere kosten.

Zie [alle overige bedrijfskosten](#).

#### 4.2.3 Handelsfacturen

Hier gaat het om facturen die betrekking hebben op de inkoop van artikelen. Dit betreft aan de verkoopzijde met name (groot)handelsbedrijven, maar aan de inkoopzijde gaat om uiteenlopende organisaties. Denk aan ziekenhuizen die veel medische artikelen inkopen, garagebedrijven die auto-onderdelen inkopen, overheden die kantoorvoorraden inkopen om uit te geven aan interne afdelingen en scholen die lesmateriaal inkopen.

Hier zal RGS geen rol van betekenis spelen, mede gezien de beperkte onderverdeling die RGS kent voor voorraden. Gerelateerd aan elektronisch factureren wordt dan ook gewerkt met catalogi en e-orders waaraan inkoopfacturen later (zoveel mogelijk automatisch) getoetst worden. Zie 4.1.2 "Inkomende facturen gericht op grote(re) organisaties".

#### Voorraden

Voor handelsgoederen zijn slecht de volgende RGS-codes aanwezig:

1. Handelsgoederen, bruto (BVrdHanVoo);
2. Tussenrekening voorraden, bruto (BVrdHanTus);

De aanwezige RGS-codes voor een voorziening (incourante handelsgoederen) en herwaardering zijn niet van belang voor het boeken van facturen.

Zie [alle voorraden](#).

#### 4.2.4 Overige facturen

Denk met name aan investeringen (waarop afgeschreven wordt). Omdat het om wat hogere bedragen gaat wordt hier uitgegaan van een inkooporder die ten grondslag ligt aan de inkoopfactuur. Het toepassen van RGS achten we niet waarschijnlijk.

Het betreft dan met name de volgende RGS-codes:

1. Machines en installaties verkrijgings- of vervaardigingsprijs (BMvaMeiVvp)
2. Installaties verkrijgings- of vervaardigingsprijs (BMvaBeiVvp)
3. Automobielen en overige transportmiddelen verkrijgings- of vervaardigingsprijs (BMvaTevVvp).

Zie [alle materiele vaste activa](#).

#### 4.2.5 Elektronische bon

Op Europees niveau is recent een werkgroep actief (CEN/TC 434, de technical committee die over het e-invoice dossier gaat) met als doel het zo mogelijk ontwikkelen van een versimpelde factuur c.q. elektronische bon (e-bon).

De volgende use cases worden genoemd vanuit de Europese werkgroep:

- declaratie van zakelijke uitgaven;
- BTW controle van kasregisters;
- ontvangstbewijs als garantiebewijs;
- bestedingsoverzicht voor consumenten;
- taxibonnetjes;
- ontvangstbewijs van retouren;
- vouchers voor retouren;
- consumenteninformatie (bijv. houdbaarheid);
- brandstofadministratie voertuigen;
- loyaltyprogramma's;
- reisdeclaraties;
- online aankopen;
- verbruiksrapportage (telecom, media, energie);
- BTW teruggave door kopende organisatie;
- mogelijk maken uitwisseling vereenvoudigde factuur;
- parkeerbonnetjes;
- Ov-kaartjes.

Net als bij de eerdergenoemde "Kosten facturen" (hoofdstuk 4.2.2) kan RGS mogelijk een rol spelen bij het bepalen van de grootboekrekening (c.q. kostensoort) bij sommige use cases waarbij een e-bon in de administratie van de afnemer terecht komt.

Nederland participeert via het STPE in de eerder genoemde werkgroep. Het inbrengen van het voorstel om een boekingscode op te nemen in de e-bon is dan ook beslist aan te raden. Deze boekingscode is dan voor Nederland in te vullen via de betreffende RGS-codes.

Niet alle use cases zullen een relatie hebben met RGS en zelfs niet met de boekhouding. Denk aan de genoemde consumenteninformatie en het ontvangstbewijs als garantiebewijs.

Use cases die zeker het onderzoeken waard zijn in relatie tot het opnemen van een E-bon in de administratie van de afnemer op basis van RGS zijn bijvoorbeeld:

- Taxibonnetjes; komen dan als reiskosten in de administratie terecht. Via RGS-code Reis en verblijfkosten.
- Brandstofadministratie voertuigen; denk aan de bon bij de kassa van het tankstation. Deze kosten komen dan direct in de boekhouding van de afnemer terecht als brandstofkosten. Via RGS-code Brandstofkosten auto's.
- Reisdeclaraties; zoals kosten openbaar vervoer (Ov) en parkeerkosten. Deze kosten komen dan direct in de boekhouding van de afnemer terecht als reiskosten. Via RGS-code Reis en verblijfkosten.

In de use cases vanuit de Europese werkgroep is apart genoemd parkeerbonnetjes en OV-kaartjes. Die zijn hiervoor opgenomen onder de reisdeclaraties.

Bij het opnemen van een e-bon in de boekhouding spelen, los van RGS, wel enkele aandachtspunten, zoals:

- Als genoemde kosten in de standaard vergoeding zit van een werknemer, dan mogen deze kosten niet apart geboekt worden in de administratie;
- In hoeverre rekening houden met een gecombineerde kassabon. Bijvoorbeeld tanken zakelijk en een rol snoep privé.
- Controle op betrouwbaarheid;
  - wat als iemand in een privé auto tankt met een pas van de zaak.
  - als sprake is van een vaste kilometervergoeding zitten parkeerkosten daar in de regel in.
  - de regels rondom de werkkostenregeling (WKR) spelen zeker een rol. Dat is iets om vooraf goed af te stemmen met de Belastingdienst.

Het automatisch opnemen van een e-bon in de administratie van een afnemer leidt uiteindelijk tot minder administratieve handelingen. Losse bonnen scannen, herkennen en boeken is dan niet meer nodig. Daarnaast vergroot het de betrouwbaarheid van de administratie van een ondernemer. Dit laatste mits processen goed zijn geborgd in de gehele keten.

#### 4.2.6 Fiscaal

In hoofdstuk 4.1.1. “Inkomende facturen, huidige situatie, gericht op het MKB” is aangegeven dat met enige regelmaat fiscale regels van toepassing zijn bij het bepalen van een (grootboek)rekening waarop een inkoopfactuur geboekt wordt. Als voorbeeld is genoemd het verplicht activeren van goederen, zoals een computer boven een bepaalde aanschafwaarde. Een ander voorbeeld is de kilometervergoeding voor personeel voor zakelijk gebruik van een privéauto die tot een bepaald tarief (per kilometer) is vrijgesteld van loonheffing. Als de vergoeding hoger is dan dit vastgestelde tarief is de vergoeding belast. Gericht op ZZP'ers zijn lunchkosten maar beperkt aftrekbaar. En ook de aftrek van BTW is voor bepaalde kosten beperkt of geheel uitgesloten. Een typerend voorbeeld van dit laatste is een (uiteraard zakelijk) verblijf in een hotel. Dit laatste wordt geboekt als reis- en verblijfkosten. De BTW over de overnachtingskosten is volledig aftrekbaar. De BTW over consumpties (denk aan diner of ontbijt) is niet aftrekbaar.

Voor de gemiddelde MKB-ondernemer is genoemde fiscale regelgeving een administratieve last met het risico dat er onbewust kostenfacturen verkeerd geboekt worden. Uitbesteden aan een administratiekantoor is dan een oplossing, maar brengt de nodige kosten met zich mee.

In de meest ultieme vorm wordt genoemde fiscale regelgeving opgenomen in boekhoudsoftware, zodat automatisch de juiste (grootboek)rekening voorgesteld kan worden. En juist bij dit laatste kan RGS uitkomst bieden. Dit rapport is gericht op RGS en elektronisch factureren. Maar de relatie tussen rekeningen en fiscale regelgeving is breder. Denk bijvoorbeeld aan een kassabon die handmatig of via een Smartphone wordt geregistreerd in de boekhouding. Zie ook 4.2.5 “Elektronische bon”.

Met medewerking van de Belastingdienst en de accountancysector kan RGS met name de MKB-ondernemer ondersteuning bieden bij het zoveel mogelijk automatisch boeken van kostenfacturen en bijvoorbeeld kassabonnen (al dan niet in de vorm van een elektronische bon) op de juiste rekeningen, mede rekening houdend met de fiscale regelgeving op bijvoorbeeld BTW gebied.

Het gaat dan om het volgende:



1. Zorgen dat per RGS-code duidelijk is wat daarop geboekt wordt. Door een toelichting en een verwijzing naar referenties, zoals naar de website van de Belastingdienst en andere regelgevende websites van de Rijksoverheid en bijvoorbeeld de Kamer van Koophandel.
2. Zorgen dat de Belastingdienst per relevante RGS-code bepaalt welke boekingsintelligentie van toepassing is. Als het ware rekenregels opstellen die van toepassing zijn. Al dan niet door boekingstemplates die zoveel mogelijk automatisch gevuld worden op basis van elektronisch ontvangen facturen of bijvoorbeeld boekingsbonnen.
3. Zorgen dat leveranciers van boekhoudsoftware hun boekingsintelligentie uitbreiden of aanpassen op basis van hetgeen hiervoor is genoemd. Op een zodanige wijze dat met name de MKB-ondernemer zoveel mogelijk wordt ondersteund door het automatisch boeken van inkoopfacturen, conform de geldende wettelijke regelgeving.

Het al eerdergenoemde uitgangspunt dat RGS gekoppeld is aan overeenkomstige grootboekrekeningen in de administratie van de ondernemer geldt ook hier.

## 4. Inkomende facturen

### 4.3 Waar in de keten RGS koppelen aan factuur(regels)

Allereerst moet afgevraagd worden of het gewenst is een extra boekingscode (al dan niet in de vorm van een RGS-code) te koppelen aan een inkoopfactuur. We moeten dan meteen onderscheid maken tussen inkoopfacturen gebaseerd op een eerder vastgelegde inkooporder en facturen zonder inkooporder.

#### 4.3.1 Facturen met inkooporder

Uit de interviews (zie bijlage I) blijkt dat bij een inkooporder in verreweg de meeste gevallen al is vastgelegd op welke rekening, kostenplaats of andere boekingsdimensie een factuur geboekt gaat worden. In hoofdstuk 4.1.2 "Inkoopfacturen gericht op grote(re) organisaties" is 2-weg en 3-weg matching genoemd als voorbeelden van inkoopfacturen die gerelateerd zijn aan inkooporders. In deze gevallen zal een extra RGS-code in een elektronische factuur niet tot toegevoegde waarde leiden.

Interessant en tevens positief is te noemen dat met name grote(re) organisaties zoveel als mogelijk met inkooporders werken of met daarvoor in de plaats een besteladministratie die bepalend is voor de het registreren van een boeking in de administratie. Bij zowel grote als zeer kleine opdrachten (denk aan het bestellen van gebak). Deze organisaties gaan er steeds meer toe over om inkoopfacturen zonder inkoop ordernummer of bestelnummer te weigeren en te retourneren aan de leverancier.

Hier sluiten we af met de opmerking dat de verdere ontwikkeling en implementatie van een e-order wel veel toegevoegde waarde lijkt te hebben in de praktijk.

#### 4.3.2 Facturen zonder inkooporder

Met name bij de doelgroep MKB wordt veel gewerkt *zonder* eigen inkooporders of een besteladministratie als het gaat om inkopen. Ook niet als de administratie is uitbesteed aan een administratiekantoor. Het is in deze doelgroep meer regel dan uitzondering dat de boekhouding, al dan niet deels, is uitbesteed aan een dergelijk kantoor. Een uitzondering zijn sommige kleine handelsbedrijven die met ERP- of logistieke softwaresystemen werken die beschikken over inkoopfuncties, waar ook gebruik van wordt gemaakt.

Met name boekhoudsystemen voor het MKB en administratiekantoren zetten in op boekingsintelligentie om ook inkoopfacturen (dus zonder inkooporder) zoveel als mogelijk automatisch te boeken.

Er van uitgaande dat voor deze facturen RGS van toegevoegde waarde kan zijn bij het zoveel mogelijk automatisch boeken van inkoopfacturen is het de vraag waar in de keten RGS-codes dan toegewezen worden aan een elektronische factuur. In een UBL-factuur is weliswaar al rekening gehouden met het opnemen van een boekingscode voor de ontvanger, zowel op factuur headerniveau als per factuurregel. Maar wanneer is het gebruik daarvan zinvol. Hierna volgen een aantal mogelijkheden:

a) Boekingscode gevuld door de leverancier;

In de meest ideale vorm wordt de boekingscode al gevuld door de leverancier. Bij inkoopfacturen in het algemeen is het maar de vraag of een leverancier kan bepalen welke RGS-code van toepassing is voor een ontvanger van de factuur?

Bij een kostenfactuur is dat in een beperkt aantal gevallen redelijkerwijs eenvoudig te bepalen. Zeker gericht op de doelgroep MKB. Denk aan huur- en servicekosten, energiekosten, contributies en abonnementen en kosten voor de boekhouding.

Maar iets wat eenvoudig lijkt kan in de praktijk lastiger zijn. Een voorbeeld hiervan

zijn telefoonkosten. Voor een ZZP'er is dat wel duidelijk, maar zodra een ondernemer personeel heeft (dat kan al bij een eenmanszaak) is het de vraag of dit telefoonkosten van de ondernemer zelf zijn of ook van een of meerdere medewerkers waarvoor de werkgever de telefoonkosten betaald? In het laatste geval is sprake van zelfs twee andere RGS-codes dan telefoonkosten, te weten:

- Vergoeding/verstrekking mobiele telefoon incl. abonnement (indien niet noodzakelijk), (WBedWkrWkfVmn);
- Vergoeding telefoonabonnementen/internetabonnementen bij werknemer thuis (indien niet noodzakelijk) (WBedWkrWkfVtb).

Een ander bekend voorbeeld dat vaak de kop opsteekt is of sprake is van kosten of een investering? Als een notebook wordt aangeschaft met een aankoopprijs van € 450 euro exclusief BTW mag deze niet zomaar als kosten geboekt worden, maar als investering (waarop fiscaal afgeschreven gaat worden over meerdere jaren). Kan een leverancier dat eigenlijk wel bepalen voor een afnemer?

Het opgeven van een RGS-code door de leverancier is zeker de moeite van het onderzoeken waard, maar zal alleen voor een beperkt aantal leveranciers en dito facturen een positieve uitwerking hebben.

b) Door een BSP (Billing Service Provider):

Een van de taken van een BSP is het omzetten van factuurformaten, zoals een SI-UBL 1.2 formaat omzetten naar Peppol BIS-V3. Mede gezien de reacties op de gehouden enquête achter we het niet waarschijnlijk dat een BSP RGS-codes gaat toekennen. Of betreffende BSP moet de dienstverlening uitbreiden op basis van hetgeen hierna aan de orde komt.

Als belangrijk aandachtspunt wordt genoemd dat het niet wenselijk is dat een elektronische factuur onderweg aangepast wordt. Dus ook niet door het toevoegen van een boekingscode in de UBL-factuur in de vorm van een RGS-code.

c) Door boekhoudsoftware:

In de huidige situatie zijn er steeds meer leveranciers van boekhoudsoftware die boekingsintelligentie inbouwen als het gaat om het zoveel mogelijk automatisch afhandelen van elektronische factuurverwerking. In hoofdstuk 4.1.1 (Inkoopfacturen, huidige situatie, gericht op MKB) is al ingegaan op het volgende:

*“Moderne boekhoudsoftware beschikt steeds vaker over ingebouwde boekingsintelligentie en stelt automatisch voor, mede op basis van machine learning (als onderdeel van AI), op welke grootboekrekening een factuurregel geboekt gaat worden”.*

*Enquête*

Interessant hier de uitslag van de enquête over het gebruik van RGS en e-factureren. Zie Bijlage I.2.1 “Vragen aan leveranciers van boekhoudsoftware” bij te betrekken.

Met **23** leveranciers die antwoord hebben gegeven.

- Een kleine 80% van de leveranciers heeft RGS mogelijk gemaakt of is dat van plan;
- Ruim 80% van de leveranciers biedt e-factureren inkomend op basis van UBL.

Dat zijn positieve aantallen als het gaat om de adoptie van beide ontwikkelingen.

Op de vraag “Ziet u toegevoegde waarde in een koppeling tussen UBL en RGS voor inkomende factuurverwerking in de boekhouding van de afnemer?” wordt in 50% van de gevallen bevestigend geantwoord.

Op de vraag “Op welk moment zou een RGS-code volgens u opgenomen kunnen worden in de UBL bij inkomende factuurverwerking?” wordt in ruim 30% van de

gevallen aangegeven "Door de leverancier". In eveneens zo'n 30% van de gevallen gaat de voorkeur uit naar het moment dat de factuur wordt ontvangen. Dat kan dan zijn boekingsintelligentie op basis van RGS in de boekhoudsoftware bij de ontvanger, via scan-en-herken of bij een derde partij (zie bijvoorbeeld bijlage I.1.1 Lyanthe).

Het uitwerken van boekingsintelligentie op basis van RGS in combinatie met de SBI "Standaard Bedrijfsindeling" van de afzender en ontvanger wordt als oplossing genoemd.

d) Door een derde partij:

Hiervoor is al een derde partij genoemd, al dan niet in combinatie met scan en herken. Als derde partij zou ook de Belastingdienst of Peppol als ecosysteem voorgesteld kunnen worden.

In de bijdrage door het SRA (zie bijlage I.1.2) wordt als mogelijke oplossing genoemd:

*"Een aanvullend bestandje (dus bij de UBL-factuur) waarin door een derde partij boekingsregels voorgesteld kunnen worden. Hierbij kan worden gedacht aan een specificatie van een factuur binnen een branche maar ook aanvullende RGS-informatie. Dit zou dan alleen beschikbaar moeten zijn voor elektronische facturen die ontvangen worden. Als dit laatste het geval is dan is er een incentive voor kantoren om elektronisch factureren (op basis van UBL en Peppol) in te zetten en te promoten onder hun klanten".*

In dezelfde bijdrage wordt ook genoemd dat je moet voorkomen dat er te veel schakels zijn bij het ontvangen en boeken van inkoopfacturen. *"Per slot van rekening wil elke schakel wat verdienen en dat is het niet meer aantrekkelijk voor de markt."*

Bovenstaande geeft dermate aanknopingspunten om de koppeling tussen RGS en e-factureren nader uit te werken voor het afhandelen van inkoopfacturen, zonder inkooporder, in de boekhouding.

## 4. Inkomende facturen

### 4.4 RGS en e-facturatie technisch

Dit onderzoek is functioneel ingestoken en niet gericht op de technische mogelijkheden die aan de orde komen bij een koppeling tussen RGS en e-facturatie. In 2015 is al eens onderzocht of een RGS-code deel kan uitmaken van een e-factuur in UBL-formaat.

Zowel op factuurniveau als per factuurregel kan binnen een elektronische factuur (in UBL-formaat) een RGS-code meegegeven worden op 2 manieren:

1. Via het UBL-element "**AccountingCost**":  
`<cbc:AccountingCost>WBedHuiBeh</cbc:AccountingCost>`

In dit geval wordt verwezen naar de RGS-code Huurkosten.

2. Via het UBL-element "**AccountingCostCode**":  
`<cbc:AccountingCostCode listName "RGS" listVersionID "3.2">WBedHuiBeh</cbc:AccountingCostCode>`

In dit geval wordt eveneens verwezen naar de RGS-code Huurkosten. Maar ook naar "RGS" als codelijst en de versie van de RGS-codelijst. Het voordeel van deze laatste methode is dat ook naar andere codelijsten dan RGS verwezen kan worden. En dat de gebruikte versie aangeduid wordt.

Indertijd is geadviseerd het UBL-element "AccountingCostCode" mee te geven aan factuurregels binnen UBL. Dat advies is toen niet opgevolgd door de vigerende UBL-gremia in Nederland. Optioneel kan dit element wel toegepast worden als afzender en ontvanger van een e-factuur daar gebruik van wensen te maken.

Ook het bedrijf eVerbinding heeft indertijd gepleit voor opname van de "AccountingCostCode" en zegt daarover:

*"Het is jammer dat de AccountingCost is gebruikt en niet de AccountingCostCode i.c.m. met de RGS codelijst. Dat had dit iets meer standaard gemaakt en wellicht de ontwikkeling versneld. Ik heb dit destijds wel voorgedragen, maar is afgewezen".* Zie bijlage I.2.2 Vragen aan e-factureren dienstverleners, overige opmerkingen.

In bijlage V "*Pilot koppeling UBL en RGS*" wordt de technische koppeling tussen RGS en UBL nader toegelicht".

### Voorstel SRA

In de bijdrage door het SRA (zie bijlage I.1.2) wordt als mogelijke oplossing genoemd:

*"Een aanvullend bestandje (dus bij de UBL-factuur) waarin door een derde partij boekingsregels voorgesteld kunnen worden. Hierbij kan worden gedacht aan een specificatie van een factuur binnen een branche maar ook aanvullende RGS-informatie".*

## 5. Aandachtspunten

Bij het gebruik van RGS als koppeling tussen e-facturen en de boekhouding signaleren we de volgende aandachtspunten:

### 1. Relatie RGS-codes en grootboekrekeningen

In een aantal gevallen zullen RGS-codes en een gehanteerd rekeningschema een 1 op 1 relatie hebben. Dat wil zeggen dat 1 RGS-code is gekoppeld aan 1 grootboekrekening (en natuurlijk vice versa). Bijvoorbeeld grootboekrekening 4210 Huurkosten met de corresponderende RGS-code WBedHuiBeh Huurkosten.

Als 1 RGS-code is gekoppeld aan meerdere grootboekrekeningen, dan kan betreffende RGS-code alleen niet bepalen op welke grootboekrekening geboekt moet worden. De RGS-code binnen een inkoopfactuur kan dan alleen een selectie van grootboekrekeningen tonen waarop geboekt gaat worden.

### 2. Netto-omzet groepen

Hiervoor zijn aanwezig de RGS-codes "Netto omzet groep 1" t/m "Netto omzet groep 5". Elk van deze 5 groepen zijn dan weer onderverdeeld naar "Netto-omzet groep X product A" t/m "Netto-omzet groep X product E".

Analoog aan deze netto-omzet groepen zijn ook Kostprijs - inkoopwaarde groepen aanwezig.

Betreffende groepen zijn door de gebruiker vrij toe te kennen. Het gebruik van deze RGS-codes in relatie tot facturering (en op andere gebieden) is alleen mogelijk als leverancier en afnemer hierover duidelijke afspraken hebben gemaakt. Feitelijk gaat het hier dan om maatwerk afspraken.

### 3. Kasstelsel

Met name in de MKB-sector zien we bepaalde boekhoudpakketten die alleen het kasstelsel gebruiken. Dat wil zeggen dat de boekhouding bijgewerkt wordt op basis van kasstaten en bankafschriften. Het kasstelsel is de detailhandel overigens gebruikelijk.

Een aandachtspunt is dat er niet altijd sprake is van verkoop- en inkoopfacturen. We hebben het in deze gevallen over boekingsbonnen, c.q. kassabonnen. Bij deze boekingsbonnen is (nog) geen sprake van UBL, maar kan wel RGS van toepassing zijn. In de praktijk worden steeds meer boekingsbonnen gescand. Zie ook hoofdstuk 4.2.5 "Elektronische bon".

### 4. Wanneer RGS-code bepalen

Bij inkoopfacturen in het algemeen is het maar de vraag of een leverancier kan bepalen welke RGS-code van toepassing is voor een ontvanger van de factuur. Zie ook hoofdstuk 4.3 "Waar in de keten RGS koppelen aan factuur(regels)".

### 5. SBI code

Een aandachtspunt is de juistheid van de SBI code(s) van een bedrijf. SBI staat voor Standaard Bedrijfsindeling en is opgesteld door het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS). Ieder bedrijf dat zich inschrijft in het Handelsregister krijgt een of meerdere SBI-codes. Gedurende de ontwikkeling van een bedrijf kan de activiteit van een bedrijf zodanig veranderen dat eerder geregistreerde SBI-code(s) niet meer juist

zijn. Als RGS in combinatie met RGS gebruikt wordt voor boekingsintelligentie bij inkoopfacturen is de juistheid van SBI-codes een aandachtspunt. Zie voor het gebruik van SBI-codes hoofdstuk 4.1.1 “Inkomende facturen, huidige situatie, gericht op het MKB”.

Aandachtspunten specifiek gericht op e-factureren zijn:

1. Uitgaand elektronisch factureren behoeft aandacht in alle sectoren, te weten bedrijfsleven, accountancy en overheid. Het aantal uitgaande e-facturen is mede bepalend voor het aantal inkomende e-facturen en de daarmee te behalen voordelen.
2. Voor elektronische factuurverwerking, elektronische facturen ontvangen en verwerken, liggen de aantallen hoger dan de hiervoor genoemde uitgaande elektronische facturen. Dit laatste komt door conversiediensten die met name ontvangen PDF-facturen per email – en zelfs handmatige facturen – omzetten naar elektronische facturen (in UBL-formaat). Voor een korte overgangperiode mogelijk een geschikte oplossing, maar ook een risico dat organisaties daardoor minder gemotiveerd zijn hun leveranciers te vragen om direct een elektronische factuur aan te leveren. Daarnaast is er altijd een kans op verschillen tussen de verzonden factuur door de leverancier en de (elektronische) factuur die de afnemer verwerkt in de boekhouding.

Aandachtspunten specifiek gericht op RGS zijn:

1. Het gebruik van RGS in de praktijk  
Hoewel de nodige boekhoudsoftware RGS mogelijk heeft gemaakt wordt het nog maar op erg beperkte schaal gebruikt. Op Woningcorporaties na (die RGS inzetten voor specifieke rapportages) is RGS nagenoeg onbekend in het bedrijfsleven. Dit laatste is ook gebleken uit de gehouden interviews (zie bijlage I). En hoewel daar geen exacte cijfers over zijn lijkt RGS op dit moment ook nog niet massaal omarmd door accountants en administratiekantoren. Dit wordt mede onderbouwd door de zeer geringe belangstelling voor de LinkedIn [post](#) “Welk accountants- administratiekantoor ziet meerwaarde in de combinatie tussen Elektronisch factureren en RGS?”.

De volgende reactie op LinkedIn is kenmerkend:

*“Gerard, wij zijn bezig om onze administraties en templates te mappen met RGS, maar zien op dit moment nog wel weinig concrete voordelen. Ben er wel van overtuigd dat dit in de nabije toekomst gaat veranderen in de zin van eenvoudiger software koppelen en nog slimmer geautomatiseerd verwerken van de boekhouding.”*

Ook voor elektronisch factureren op basis van UBL en Peppol loopt de accountancysector (nog) niet warm. Het gebruik van zowel RGS als e-factureren in de praktijk is de basis om gebruik te kunnen maken van eventuele synergie tussen RGS en e-factureren.

De accountancysector is echter wel de drijvende kracht achter de MKB-ondernemer als het gaat om de inzet van zowel elektronisch factureren als RGS.

2. Uitleg RGS  
Het Referentie GrootboekSchema (RGS) is een uitgebreid codeschema dat op dit moment (november 2020) bestaat uit precies 3.857 RGS-codes en met de nieuwe versie (3.3) januari 2021 verder zal toenemen. Documentatie over de toepassing per RGS-code in relatie tot de boekhouding en eventuele referenties ontbreekt. Dat

maakt RGS niet altijd eenvoudig te koppelen aan een bestaand (grootboek) rekeningschema. Het ontbreken van deze documentatie en een goed doordacht RGS schema, specifiek voor de MKB-sector, werpt een drempel op om RGS te koppelen aan bestaande rekeningschema's.

3. RGS is niet het enige standaard rekeningschema

Uit interviews is naar voren gekomen dat RGS niet het enige standaard rekeningschema is dat in omloop is.

De gemeente Apeldoorn laat weten gebruik te maken van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en zegt daarover "*Dit zijn wettelijke eisen voor de opzet en inhoud van de begroting en jaarrekening. Qua standaard heeft RGS overeenkomsten met de BBV, zeker wat betreft de balans en W&V-rekening*".

Amsterdam Universitair Medisch Centrum (UMC) laat weten dat in de zorg sprake is van de Nederlandse Zorg Instituut standaard (NZI-standaard). Een uniform rekeningschema voor zorginstellingen.

Voor zover bekend is geen afstemming tussen genoemde rekeningschema's en RGS.



## 6. Conclusies en adviezen

Het onderhavige onderzoek in hoeverre RGS en e-facturatie elkaar kunnen versterken leidt tot de volgende conclusies en adviezen.

### 6.1 Conclusies

1. RGS geniet buiten de accountancy, met de woningcorporatie sector als uitzondering, erg weinig bekendheid. En hoewel RGS in de accountancy de meeste bekendheid geniet wordt het slechts op beperkte schaal toegepast door accountants- en administratiekantoren. De medische sector en gemeenten kennen elk een eigen standaard op het gebied van rekeningschema's. Voor zover bekend heeft er geen afstemming plaatsgevonden tussen deze branchegerichte standaard rekeningschema's en RGS.
2. Accountants- en administratiekantoren zijn in belangrijke mate mede bepalend welke administratieve softwaresystemen gebruikt worden in de MKB sector. En ook voor de wijze waarop een MKB-ondernemer de uitgaande facturen en boekhouding ingericht heeft. In steeds meer gevallen wordt gebruik gemaakt van online administratieve softwaresystemen waar het kantoor en ondernemer samen gebruik van maken. Doordat zowel RGS als elektronisch factureren slechts op beperkte schaal wordt toegepast in de accountancy zijn lang niet alle ondernemers op de hoogte van beide ontwikkelingen. En komen de te behalen voordelen daarvan ook niet terecht bij de ondernemers (oftewel cliënten van de kantoren).
3. Elektronisch factureren (met name op basis van de standaard UBL) geniet grote bekendheid, zowel binnen de overheid, bedrijfsleven als accountancysector. Zie voor een onderbouwing bijlage I (interviews en enquêtes). Dit staat echter in schril contrast met het gebruik van elektronisch factureren uitgaand, dat nog beperkt is in de praktijk in alle sectoren. Elektronische factuurverwerking (het ontvangen en afhandelen van e-facturen) wordt binnen de overheid op steeds grotere schaal toegepast. Daarentegen vindt inkomende factuurverwerking in het bedrijfsleven en de accountancy sector nog veelal plaats op basis van scan en herken toepassingen (veelal op basis van facturen ontvangen per email in PDF-formaat en zelfs nog op papier).
4. 23 leveranciers van boekhoudsoftware hebben antwoord gegeven via een enquête, waarbij:
  - Een kleine 80% van de leveranciers RGS mogelijk heeft gemaakt of is dat van plan;
  - Ruim 95% van de leveranciers biedt e-factureren uitgaand op basis van UBL.
  - Ruim 80% van de leveranciers biedt e-factureren inkomend op basis van UBL.
 Dat zijn positieve aantallen als het gaat om de adoptie van beide ontwikkelingen door leverancier van boekhoudsoftware.

Met deze percentages is de conclusie dat de hiervoor genoemde beperkte adoptiegraad van RGS (zie 2) en elektronisch factureren uitgaand (zie 3) in de praktijk, niet is te wijten aan het ontbreken van relevante softwaretoepassingen.

Op de vraag *“Ziet u toegevoegde waarde in een koppeling tussen UBL en RGS voor inkomende factuurverwerking in de boekhouding van de afnemer?”* wordt in 50% van de gevallen bevestigend geantwoord. Dat betekent dat er in behoorlijke mate

vertrouwen is in de te behalen synergie tussen RGS en e-facturen.

Zo'n 30% van de respondenten ziet als ideale vorm een boekingscode die al gevuld wordt door de leverancier. In eveneens zo'n 30% van de gevallen gaat de voorkeur uit naar het moment dat de factuur wordt ontvangen. Dat kan dan zijn boekingsintelligentie op basis van RGS in de boekhoudsoftware bij de ontvanger, via scan en herken of bij een derde partij. De conclusie is dat er meerdere momenten zijn om nader te onderzoeken waarop RGS en e-factureren elkaar kunnen versterken.

5. Voor uitgaande facturen kunnen RGS en elektronisch factureren elkaar versterken als gewerkt wordt met een, los van de boekhouding staand, factuurprogramma. Dit laatste is met name in het MKB van toepassing. De inzet van RGS kan dan hulp bieden bij het bepalen van de gewenste omzet-rekeningen in de boekhouding. Desgewenst aangevuld met kostprijs verkopen. Mits de betreffende boekhouding dan wel gebruik maak van RGS. Als gewerkt wordt met een ERP-toepassing, zoals bij veel grote(re) organisaties het geval is, speelt de inzet van RGS geen rol van betekenis voor het bijwerken van uitgaande facturen in de boekhouding van de leverancier. De conclusie is dat voor uitgaande facturen RGS en elektronisch factureren elkaar kunnen versterken in het MKB.
6. Webwinkelverkoop doorzetten naar de eigen boekhouding van de webwinkel-leverancier vallen weliswaar buiten de scope van dit onderzoek, maar het bijwerken van de omzet in de boekhouding kan dan overeenkomstig als hiervoor genoemd plaatsvinden op basis van RGS.
7. Bij grote(re) organisaties wordt gewerkt met inkooporders, al dan niet aangevuld met een besteladministratie. De inkooporder of (losse) bestelling is dan bepalend voor het bijwerken van de boekhouding. Op de factuur is dan een inkoop ordernummer of bestelnummer opgenomen door de leverancier. Hier is geen synergie te behalen tussen RGS en elektronisch factureren.

Voor grote(re) organisaties zijn e-orders een belangrijkere ontwikkeling. In de praktijk (zie interviews) worden steeds vaker inkoopfacturen zonder inkoop ordernummer c.q. bestelnummer retour gezonden aan de leverancier.

8. Kosten facturen (Zie 4.2.2) komen voor bij alle organisaties, of het nu gaat om overheid, dienstverlening, handels- of producerende organisaties. RGS zal juist voor deze facturen een rol kunnen spelen, voor zover deze facturen niet gekoppeld zijn aan een inkoop-, of bestelorder. Dit laatste is in verreweg de meeste gevallen zo bij de doelgroep MKB. Dit is ook de groep die de boekhouding vaak heeft uitbesteed aan een administratiekantoor.
9. Het is ongewenst dat een e-factuur onderweg nog aangepast wordt (bijvoorbeeld door een BSP - Billing Service Provider). Dus ook niet door het onderweg toevoegen van een boekingscode in de UBL-factuur in de vorm van een RGS-code.
10. Op Europees niveau is een werkgroep actief met als doel het zo mogelijk ontwikkelen van een versimpelde factuur c.q. elektronische bon (e-bon). Net als bij de eerder genoemde "Kosten facturen" (hoofdstuk 4.2.2) kan RGS waarschijnlijk een rol spelen bij het bepalen van de grootboekrekening (c.q. kostensoort) bij sommige use cases waarbij een e-bon in de administratie van de afnemer terecht komt. Het gaat dan om

use cases als: taxibonnetjes, brandstofadministratie voertuigen en reisdeclaraties.

Het automatisch opnemen van een e-bon in de administratie van een afnemer leidt uiteindelijk tot minder administratieve handelingen. Losse bonnen scannen, herkennen en boeken is dan niet meer nodig. Daarnaast vergroot het de betrouwbaarheid van de administratie van een ondernemer. Dit laatste mits processen goed zijn geborgd in de gehele keten. Zie 4.2.5 “Elektronische bon”.

11. Voor handelsfacturen zal RGS nauwelijks een rol van betekenis spelen, mede gezien de beperkte onderverdeling die RGS kent voor voorraden. Gerelateerd aan elektronisch factureren wordt dan ook gewerkt met catalogi en e-orders waaraan inkoopfacturen later (zoveel mogelijk automatisch) getoetst worden. Zie 4.1.2 “Inkomende facturen gericht op grote(re) organisaties”.

## 6. Conclusies en adviezen

### 6.2 Adviezen

Gerelateerd aan het elkaar versterken van RGS en e-facturatie:

1. Uiteindelijk is het de MKB-ondernemer die kan profiteren van beide ontwikkelingen. Met e-factureren, zo mogelijk in combinatie met RGS, is de MKB-ondernemer minder tijd kwijt aan het verwerken van inkomende facturen. Al dan niet zelf of via werkzaamheden die uitbesteed zijn aan een administratiekantoor. Met name in de accountancy sector vindt inkomende factuurverwerking nog veelal plaats op basis van scan- en herken toepassingen en PDF-facturen. En met RGS kan de ondernemer profiteren van een bredere standaardisatie op het gebied van boekhouden met alle voordelen van dien.

Wat betreft beide ontwikkeling wordt geadviseerd dat BZK in gesprek gaat met de NBA, het SRA, MKB Nederland en ONL om zowel MKB ondernemers als de accountancysector actief te ondersteunen bij de implementatie van beide ontwikkelingen. Denk hierbij met name aan voorlichtingsmateriaal in de vorm van papers, video's, praktijkvoorbeelden en een RGS-codeschema, specifiek afgestemd op de doelgroep MKB. Dit laatste voorzien van een duidelijke toelichting per gebruikte RGS-code met referenties naar bronnen als Burgerlijk Wetboek (deel 2 titel 9), Belastingdienst, KVK en het CBS. Ter illustratie is een [online voorbeeld](#) van dit laatste opgenomen voor de handel in margegoederen (2<sup>e</sup> hands artikelen).

Doordat zowel RGS als elektronisch factureren slechts op beperkte schaal wordt toegepast in de accountancy sector zijn lang niet alle MKB-ondernemers op de hoogte van beide ontwikkelingen. En komen de te behalen voordelen daarvan ook niet terecht bij de ondernemers (oftewel cliënten van de kantoren). In het verlengde hiervan wordt geadviseerd aan de NBA en SRA om de accountancysector periodiek te monitoren in welke mate RGS en e-facturatie actief wordt ingezet voor cliëntadministraties.

2. Op dit moment worden softwareleveranciers van factuurprogramma's en webwinkelsoftware, die geen onderdeel uitmaken van boekhoud- of uitgebreidere ERP-software, in onvoldoende mate ondersteund om gebruik te maken van e-factureren. BZK wordt geadviseerd om met het ministerie van Economische Zaken en Klimaat (EZK) en het STPE in gesprek te gaan om deze softwareleveranciers actief te benaderen en te ondersteunen om e-facturatie uitgaand op basis van NLCIUS in te bouwen.

Het gaat hierbij primair om softwareleveranciers met als doelgroep het MKB en/of administratiekantoren.

3. Voor het afhandelen van inkomende (kosten)facturen (zie 4.2.2) zonder inkooporders wordt geadviseerd dat BZK in gesprek gaat met de NBA, SRA en de NOAB om vast te stellen op welke wijze RGS ingezet kan worden om, vaak al aanwezige, boekingsintelligentie in boekhoudsoftware verder te optimaliseren op basis van RGS. Een voordeel is dat de nodige leveranciers van boekhoudsoftware, met name voor de doelgroep MKB, het gebruik van RGS al mogelijk hebben gemaakt. Met daarbij nader onderzoeken:

- a) In welke gevallen een leverancier kan bepalen welke RGS-code van toepassing is voor een ontvanger van de factuur en/of op het moment dat de e-factuur ontvangen wordt of is.
- b) In hoeverre boekingsintelligentie op basis van RGS in combinatie met de SBI “Standaard Bedrijfsindeling” van de afzender en ontvanger uitkomst biedt.
- c) In hoeverre een derde partij als de Belastingdienst als ecosysteem ingezet kan worden bij het vaststellen van boekingsintelligentie.

*“Dit laatste zou dan alleen beschikbaar moeten zijn voor elektronische facturen die ontvangen worden. Als dit laatste het geval is dan is er een incentive voor kantoren om elektronisch factureren (op basis van UBL en Peppol) in te zetten en te promoten onder hun klanten” (zie bijlage I.1.2, bijdrage door het SRA).*

- 4. Nederland participeert via STPE in de Europese werkgroep die als doel heeft het zo mogelijk ontwikkelen van een versimpelde factuur c.q. elektronische bon (e-bon). RGS kan mogelijk een rol spelen bij het bepalen van de grootboekrekening (c.q. kostensoort) bij sommige use cases waarbij een e-bon in de administratie van de afnemer terecht komt.

Use cases die zeker het onderzoeken waard zijn in relatie tot het opnemen van een e-bon in de administratie van de afnemer op basis van RGS zijn: taxibonnetjes, brandstofadministratie voertuigen (tankbonnetjes) en reisdeclaraties (zoals kosten openbaar vervoer en parkeergelden).

Geadviseerd wordt dat BZK de opdracht geeft, via de stuurgroep van STPE, een voorstel aan de Europese werkgroep in te brengen om rekening te houden met een boekingscode bij het verder onderzoeken en uitwerken van de e-bon. Deze boekingscode is dan voor Nederland in te vullen via de betreffende RGS-codes. Inmiddels is het STPE hiervan op de hoogte gebracht. Zie hoofdstuk 4.2.5 “Elektronische bon”.

- 5. Met enige regelmaat is fiscale regelgeving van toepassing op het boeken van inkoopfacturen. Als voorbeeld is genoemd een inkoopfactuur die betrekking heeft op een verblijf in een hotel. Dit laatste wordt geboekt als reis- en verblijfkosten, waarbij de BTW over de overnachtingskosten volledig aftrekbaar is, maar de BTW over consumpties (denk aan diner of ontbijt) niet aftrekbaar is. In hoofdstuk 4.2.6 “Fiscaal” zijn meer voorbeelden genoemd en is fiscale regelgeving met name voor de gemiddelde MKB-ondernemer als administratieve last aangeduid. In de meest ultieme vorm wordt fiscale regelgeving opgenomen in boekhoudsoftware, zodat inkoopfacturen zoveel als mogelijk, ook fiscaal gezien, automatisch geboekt kunnen worden.

Om bovenstaande te bewerkstelligen wordt aan BZK geadviseerd met het ministerie van Financiën, de Belastingdienst, de NBA en NOAB in gesprek te gaan om zorg te dragen dat per RGS code duidelijk omschreven is wat daarop geboekt wordt vanuit de boekhouding. Zoals ook genoemd onder advies 1. Tevens wordt BZK geadviseerd de Belastingdienst in samenwerking met de NBA en NOAB te vragen per relevante RGS-code aan te geven welke boekingsintelligentie van toepassing is. Als het ware rekenregels opstellen die van toepassing zijn bij het registreren van bepaalde

boekingen. Zorgen dat leveranciers van boekhoudsoftware hun boekingsintelligentie uitbreiden op basis van hetgeen hiervoor is genoemd. Op een zodanige wijze dat met name de MKB-ondernemer zoveel als mogelijk wordt ondersteund door het automatisch boeken van inkoopfacturen en bijvoorbeeld kassabonnen, conform de geldende wettelijke regelgeving. Benadrukt wordt dat de relatie tussen RGS en fiscale regelgeving breder is dan de relatie tussen RGS en elektronisch factureren. Geadviseerd aan genoemde partijen wordt dan ook RGS en fiscale regelgeving zo breed mogelijk op te pakken, zodat met name de MKB-ondernemer daar optimaal van profiteert.

#### Overige adviezen

1. BZK wordt geadviseerd om met het SBR-beraad, MKB Nederland, ONL en de KVK in gesprek te gaan om bij RGS meer nadrukkelijk de aandacht te vestigen op de MKB sector en daarvoor een specifiek plan te maken. Zodat die sector optimaal kan profiteren van RGS. Al eerder is genoemd het RGS-code schema specifiek af te stemmen op de doelgroep MKB en RGS voorzien van een toelichting per RGS-code. Er is weliswaar een filter op ZZP, eenmanszaak en BV (besloten vennootschap) aanwezig, maar met name die laatste filter voorziet niet specifiek op het MKB als het gaat om een BV. De afgelopen jaren is bij RGS erg de nadruk gelegd op woningcorporaties met als gevolg een forse uitbreiding van het RGS-schema voor grote(re) organisaties.
2. BZK wordt geadviseerd om met de NBA, SRA, NOAB, VNG en het SBR-beraad in gesprek te gaan in hoeverre er overeenkomsten zijn tussen RGS en de rekeningstandaarden binnen gemeenten en de medische sector. Zodat betreffende standaarden elkaar kunnen versterken. Denk aan factuurverwerking en dan met name gericht op kostenfacturen, maar ook aan de wijze waarop de WKR (werkkostenregeling) wordt bijgehouden in de boekhouding of zaken als vaste activa en afschrijvingen. Ook wordt geadviseerd dan na te gaan of de verschillen tussen de rekeningstandaarden en RGS alleen betrekking hebben op sectorspecifieke zaken (dus specifieke rekeningen voor de medische sector of gemeenten) of dat er ook andere verschillen zijn en wat daarvan dan de reden is. En of deze laatste verschillen kunnen bijdragen tot het optimaliseren van RGS.
3. Uit dit onderzoek is gebleken dat, voor zover bekend bij geïnterviewden, veel uitgaande facturen nog in PDF-formaat per email worden verzonden aan afnemers. Ook wordt, bijvoorbeeld in de telecomsector, gebruik gemaakt van web portalen waar de cliënt een factuur (wederom in PDF-formaat) zelf moet ophalen. Om de adoptie van elektronisch factureren in Nederland te vergroten wordt aan BZK geadviseerd zowel binnen de overheid als bedrijfsleven te onderzoeken hoe e-facturatie uitgaand breder geïmplementeerd kan worden. Hier komt bij dat het aantal e-facturen uitgaand bepalend is voor het aantal e-facturen inkomend.

Aan BZK wordt aanvullend geadviseerd de incentives na te gaan die elektronisch factureren uitgaand aantrekkelijker maakt dan facturen in PDF-formaat per email te sturen. Zo kan gedacht worden aan:

*Automatische retourberichten, waardoor de afzender weet dat de factuur is afgeleverd en ook precies weet wat de status van een verzonden factuur is bij de afnemer.*

*De positieve invloed van volledige elektronische factuurverwerking op de doorlooptijd van het proces van ontvangen van een inkoopfactuur, autorisatie (goedkeuren) t/m betaling aan de afzender.*

4. Uit dit onderzoek is gebleken dat grote organisaties hun inkomende facturen massaal gekoppeld hebben aan inkooporders en dat op basis daarvan de administratie efficiënt wordt bijgewerkt. In het verlengde daarvan wordt BZK geadviseerd koepelorganisaties binnen zowel de overheid als het bedrijfsleven te betrekken bij het volop inzetten op e-orders als onderdeel van e-procurement.

## 7. Bronnen

1. Werkdocument voor de bijeenkomst op 24 mei 2012 in het kader van de expertmeeting Referentie Grootboekschema op 7 september 2012 in Utrecht.
2. SBR paper "Taxonomie denken".
3. Document "Standard Business Reporting - de roadmap voor 2020-2025", 25 juni 2020, vastgesteld door het SBR-beraad.
4. Document "UBL-RGS pilot", versie: 1.2 (status afgerond), 12 december 2015, Onderzoeksbureau GBNED.
5. Rapport "RGS: uniform rekeningschema voor alle bedrijven", versie 6.0, mei 2020, Onderzoeksbureau GBNED.
6. Website [www.boekhoudplaza.nl](http://www.boekhoudplaza.nl) voor wat betreft inzicht in het complete RGS schema.



## Bijlagen

### I Interviews en enquêtes

Bestaande uit:

1. Interviews die hebben plaatsgevonden met:
  - 1.1 Niels Bakker, Lyanthe
  - 1.2 Menno Kooreman en Tony van Oorschot, SRA
  - 1.3 Wim Vriend, E-Procure
  - 1.4 Rob Peters en Adri Derickx, Gemeente Apeldoorn
  - 1.5 Maikel Ossewaarde, Gemeente Rotterdam
  - 1.6 Yolanda Bokking, Amsterdam UMC
  - 1.7 Nico Kruithof, Woningcorporatie Mooiland
  - 1.8 Stephen Lee, Woningstichting ROCHDALE
  - 1.9 Emal Peroz, Logius
  - 1.10 Koen Heesakkers, Rijkswaterstaat
  
2. Enquêtes die zijn gehouden onder:
  - 2.1 Leveranciers van boekhoudsoftware;
  - 2.2 E-factureren dienstverleners (zoals Peppol Service providers).

## Bijlage

### I Interviews en enquêtes

#### 1.1 Lyanthe

Met: Niels Bakker, Lyanthe  
 Door: Gerard Bottemanne, GBNED  
 Datum: 20 oktober 2020  
 Verslag: 28 oktober 2020

#### Over Lyanthe

Lyanthe zorgt voor het automatiseren van boekingen met als belangrijke doelgroep accountantskantoren. Gericht op inkomende facturen (en boekingsbonnen) zet Lyanthe RGS in om te komen tot boekingsvoorstellen.

Op de website van Lyanthe staat het volgende:

*“De robotic accounting oplossing van Lyanthe zorgt er voor dat boekingsregels consistent worden inrichten. Naast optimalisatie van het werkproces zorgt dit ook voor een verbeterde data kwaliteit over administraties heen. Deze regels worden op basis van de voorkeuren van het kantoor ingericht en beheerd”.*

#### Inkomende facturen en RGS

Lyanthe heeft (september 2020) een bijdrage geleverd aan het onderdeel “Machine learning” van het rapport “*Scannen en herkennen van boekingsdocumenten en elektronische factuurverwerking*”.

In relatie tot RGS en het verwerken van (inkomende facturen – al dan niet elektronisch op basis van UBL) noemt Lyanthe het volgende:

*“Het traditionele werkproces, het op administratie niveau creëren van boekingen, is per definitie tijdrovend en duur. De kwaliteit en consistentie van boekingen in dit proces is afhankelijk van de interpretatie van een dossier verantwoordelijke. Consistentie wordt dus bepaald door het aantal mensen dat een en dezelfde administratie verwerkt en de kennis van de betreffende medewerkers. Daarnaast worden de stamgegevens van de leveranciers en klanten per administratie aangemaakt waarbij het onderhoud van deze stamgegevens per administratie plaatsvindt. Resultaat is vervuiling van de brondata door inconsistentie in boekingen, in leveranciersdata en klantendata. Vervolgens worden de inconsistenties gecompenseerd door RGS (ReferentieGrootboekSchema) om tot een eenduidige rapportage te komen. Uit analyse zien wij echter dat, naast inconsistenties, RGS vaak op het verkeerde niveau en aan de verkeerde grootboekrekening wordt gekoppeld. Daarmee is er geen garantie op de kwaliteit van de output in de rapportage en verder in de keten waar wordt voort gebouwd op dezelfde output. Een kantoor moet onevenredig veel tijd investeren om de mapping 100% correct te krijgen, waardoor men vaak fouten accepteert. Tevens vraagt het beheer continu controle en aanpassingen op administratieniveau.*

#### ***Als RGS volstaat als gemene deler voor output kan het dan ook volstaan als gemene deler aan de input zijde?***

*Deze vraag is het uitgangspunt geworden voor de oplossing die Lyanthe biedt; wat zijn de gemene delers in de brondata? Er bestaan algemene regels voor het boeken van inkoop- en verkoopfacturen die voor alle administraties gelden en in de algemene regels zijn er afwijkingen mogelijk op basis van sectoren. De administraties worden gekoppeld aan algemene regels of specifieke regels waardoor men over alle administratie kan boeken met zelfs een mogelijkheid om af te wijken op administratie niveau. Lyanthe biedt daarom een*

*oplossing waar boekregels op basis van sectorindeling worden aangemaakt (indien een algemene regel voor een leverancier niet volstaat). De boekingsregels kunnen worden aangemaakt op basis van leverancier, btw regel of regel niveau met de mogelijkheid tot samenvatting van deze regels. Hierdoor wordt niet alleen de 'happy flow' verwerkt maar ook de facturen welke het meest tijdrovend zijn.*

*Accountants richten een eigen database in waarin leveranciers en boekregels gecentraliseerd worden ingericht en beheerd. De boekregels worden aangemaakt op basis van RGS en gekoppeld aan de algemene grootboekrekeningen van het kantoor. Resultaat is dat het beheer van de boekregels veel minder tijd kost en boekingsregels consistent over administraties zijn ingericht. Deze werkwijze stelt de accountant in staat het boekwerk vergaand te automatiseren, waarbij de data consistentere en betrouwbaarder wordt.*

### **Robotics oplossing**

*Lyanthe biedt functionaliteit om eenvoudig uniform en consistent gerobotiseerde boekingen over alle administraties te genereren en automatisch te verwerken. Deze oplossing is gebaseerd op:*

- *Een centrale database van unieke leveranciers met boekingsregels;*
- *Boekingsregels worden centraal ingericht en beheerd en worden automatisch toegepast over alle administraties;*
- *Instellen van algemene boekingsregels en/of sectorspecifieke boekingsregels op basis van RGS (grootboek) en SBI (sector);*
- *Boekingsregels op Btw-niveau, lijn-omschrijving of artikelcode;*
- *Applicatie past regel automatisch toe."*

### Overleg over inkomende facturen en RGS

Niels geeft aan dat Lyanthe RGS heeft ingezet voor het zoveel mogelijk automatisch toewijzen van inkoopfacturen aan (grootboek)rekeningen. Lyanthe ontvangt inkoopfacturen van duizenden bedrijven (veelal klanten van accountantskantoren) in alle formaten. Van gescand en PDF tot aan elektronische facturen in UBL per email en via PEPPOL. Het aandeel ontvangen elektronische facturen is nog erg beperkt te noemen (minder dan 3%<sup>12</sup>).

Hiervoor is al genoemd dat Lyanthe algemene- en sectorspecifieke boekingsregels op basis van RGS (grootboek) en SBI (sector) inricht. Een sector onafhankelijke (een algemene) toewijzing geldt in principe voor alle "Overige bedrijfskosten", de onderliggende "WBED" RGS codes op niveau 4 en 5, bijvoorbeeld:

- Gas, water, electra (WBedHuiGwe)
- Telefoonkosten (WBedKanTef);
- Brandstofkosten (WbedAutBra)
- Reclame en advertentiekosten (WBedVkkRea)
- Etc.

Een sector afhankelijke (sectorspecifiek) toewijzing geldt bijvoorbeeld voor alle "Kostprijs van de omzet" kosten, de onderliggende "WKpr" RGS codes op niveau 4 en 5.

Daarnaast worden ook indien nodig automatisch toewijzingsregels toegepast op basis van de onderliggende diensten en of goederen die een leverancier levert. Bijvoorbeeld een

---

<sup>12</sup> Afhankelijk van desbetreffende accountantskantoor. Ook zien wij dat ondanks een leverancier een UBL stuurt, enkel de pdf-factuur wordt ge-upload voor verwerking.

energieleverancier waarbij de levering van gas de RGS codering WBedHuiGweGas toegepast wordt en de levering van elektra de RGS codering WBedHuiGweElk.

Niels geeft aan dat voor het creëren van robot toewijzingsregels zij de sectorindeling SBI hanteren in combinatie met de RGS code en eventueel specifieke product of dienst. Het gaat dan om de SBI-code van zowel de afzender (leverancier) als de ontvanger (afnemende onderneming).

De SBI-code zelf is niet aanwezig in een UBL-factuur. Deze sectorcode is te bepalen van het KVK-nummer van zowel de afzender als de ontvanger die in de regel wel aanwezig zijn in een UBL-factuur <sup>13</sup>.

Niels laat weten dat door deze werkwijze Lyanthe in de praktijk inkoopfacturen (al dan niet elektronisch) voor een belangrijk deel (+85%) automatisch toewijst aan de corresponderende (grootboek)rekeningen op basis van een RGS codering.

Het meegeven van een RGS-code door een leverancier werkt volgens Niels meestal niet in de praktijk. Er is sprake van duizenden leveranciers<sup>14</sup> en die zouden dan allemaal de boekingsintelligentie moeten inbouwen, mede afhankelijk van de SBI-codes van de afnemers en de producten diensten catalogus van de leverancier.

Om dat te bewerkstelligen is de IT / software infrastructuur en kennis bij de leverancier vaak niet voldoende op orde en vereist dit een investering van de leverancier waarbij de baten voor de leverancier zeer gering zullen zijn. De verrijking met de RGS-code vindt op dit moment plaats door Lyanthe in samenwerking met het accountantskantoor, via het boekingsportaal van Lyanthe dat boekingen via een API koppeling inschiet in het boekhoudpakket.

Bij het inzetten van RGS geeft Niels aan als attentiepunt dat het belangrijk is dat de codering binnen RGS voldoende en eenduidig is. Een van de vele voorbeelden is Accountancy kosten die binnen RGS algemeen aanwezig is (niveau 4), maar ook verdeeld over enkele andere groepen (niveau 5):

WBedAeaAea	W.K.A	4209005	Accountants- en advieskosten
WBedAeaAeaAov	W.K.A010	4209010	Accountantshonoraria inzake het onderzoek van de jaarrekening
WBedAeaAeaAac	W.K.A020	4209020	Accountantshonoraria inzake andere controleopdrachten
WBedAeaAeaAao	W.K.A030	4209030	Accountantshonoraria inzake adviesdiensten op fiscaal terrein
WBedAeaAeaAnc	W.K.A040	4209040	Accountantshonoraria inzake andere niet-controlediensten

Waarbij een accountantskantoor de keuze maakt op welk niveau de codering gemaakt wordt.

En bij inkoop wordt door de meeste accountantskantoren een onderverdeling naar btw-afhandeling gehanteerd:

- Inkoop Hoog
- Inkoop Laag
- Inkoop 0%

<sup>13</sup> Gerard: een aandachtspunt hierbij kan zijn dat overheden niet altijd beschikken over een KVK-nummer, maar over een OIN-nummer dat op dit moment geen relatie kent naar SBI-codes.

NIELS: veel rijksdiensten hebben een KVK nummer en sector, bijvoorbeeld [Rijksdienst voor Ondernemend Nederland](#) of de [Belastingdienst](#).

<sup>14</sup> Gemiddeld ziet Lyanthe dat op basis van 1000 administraties er ongeveer 12000 unieke leveranciers voorkomen. Waarbij de top 250 leveranciers ongeveer 50% van het totale factuurvolume voorzien.

- Inkoop Verlegd
- Etc.

Deze onderverdeling van inkoop is niet voorzien in het RGS, waar enkel een onderscheid gemaakt wordt tussen handelsgoederen en productiegoederen:

WKprInhInh	Q.H.A	7005010	Inkoopwaarde handelsgoederen
WKprInpInp	Q.I.A	7006010	Inkoopwaarde productiegoederen

De onderverdeling in RGS codes op basis van btw-afhandeling is wel voor de omzet doorgevoerd in RGS, maar niet voor inkoop. De RGS oplossing die Lyanthe nu hanteert aan de inkoop is bijvoorbeeld:

- Inkoop Hoog - Kostprijs - inkoopwaarde groep 1 (WKprGrpGr1)<sup>15</sup>
- Inkoop Laag - Kostprijs - inkoopwaarde groep 2 (WKprGrpGr2)
- Inkoop 0% - Kostprijs - inkoopwaarde groep 3 (WKprGrpGr3)
- Inkoop Verlegd - Kostprijs - inkoopwaarde groep 4 (WKprGrpGr4)

Niels noemt de volgende voorbeelden van toewijzen op basis van RGS in de praktijk:

### Bouwmaterialen

Een leverancier met SBI Code 46739 "Groothandel in bouwmaterialen algemeen assortiment" (bijvoorbeeld Bouwmaat) of SBI Code 47528 "Bouwmarkten en andere winkels in bouwmaterialen algemeen assortiment" (bijvoorbeeld: Hornbach) zal ten opzichte van een ondernemer in de sector bouw met bijvoorbeeld SBI code 4120 "Algemene burgerlijke en utiliteitsbouw" een RGS codering toewijzingsregel met betrekking tot inkoop hoog (of materialen) hanteren, een sectorspecifieke toewijzingsregel.

Ten opzichte van een ondernemer in bijvoorbeeld de sector 69202 Accountants-administratieconsulenten zal een RGS codering toewijzingsregel met betrekking tot huisvestingskosten, onderhoud gebouwen WBedHuiOng worden gehanteerd.

	SBI Code 47528 "Bouwmarkten en andere winkels in bouwmaterialen algemeen assortiment"	SBI Code 46739 "Groothandel in bouwmaterialen algemeen assortiment"
4120 Algemene burgerlijke en utiliteitsbouw	Inkoop (materialen) hoog - WKprGrpGr1	Inkoop (materialen) hoog - WKprGrpGr1
69202 Accountants-administratieconsulenten	Onderhoud gebouwen - WBedHuiOng	Onderhoud gebouwen - WBedHuiOng

<sup>15</sup> Opmerking Gerard:

Iedereen kan zelf bepalen waarvoor Kostprijs - inkoopwaarde groep 1 t/m groep 5 wordt gebruikt. In het kader van standaardisatie lijkt dat niet wenselijk.

## Operational Lease

Een factuur van een leasebedrijf.

Die factuur wordt op basis van factuurregels automatisch gesplitst naar:

- Leasekosten (WBedAutOpa);
- Brandstof (WBedAutBra);

### Uw factuur Maandfactuur

Factuurnummer: 6034032  
 Contactpersoon: [Redacted]  
 Factuurdatum: 1 augustus 2020  
 Vervaldatum: 31 augustus 2020  
 Valuta: euro  
 Klantnummer: 18253467

Contractant: Friesland Houding BV

Omschrijving	Bedrag	BTW
Maandtermijn	899,98	21%
Voorschot brandstof	132,54	21%
<b>Totaal (excl. BTW)</b>	<b>EUR 1032,52</b>	
<b>Totaal BTW bedrag</b>	<b>EUR 216,83</b>	
<b>Totaal (incl. BTW)</b>	<b>EUR 1.249,35</b>	

	Grootboekrekening	Artikel Code	Omschrijving	BTW Percentage	Bedrag	BTW Bedrag
	420400 - WBedAutOpa - Operational leasing auto's / vervoersmiddelen		Maandtermijn	21%	899,98	189,00
	420400 - WBedAutBra - Brandstofkosten auto's / vervoersmiddelen		Voorschot brandstof	21%	132,54	27,83
	<b>Totaal</b>				<b>1.032,52</b>	<b>216,83</b>

Totaal 1.249,35 | Verschil 0,00

## Energie

Die factuur wordt op basis van factuurregels automatisch gesplitst naar:

- Gas (WbedHuiGweGas)
- Elektra (WBedHuiGweElk)

### Nota

Notanummer: 1221431  
 Betreft: Termijnnota  
 Notadatum: 1-7-2020  
 Blad: 1 van 1

Totaal exclusief btw		€ 431,69
Totaal btw-bedrag Hoog	21% over € 431,69	€ 90,65
<b>Totaal inclusief btw</b>		<b>€ 522,34</b>
Per saldo door u te betalen		€ 522,34
<u>Het bedrag van € 522,34 zal omstreeks 1 juli 2020 van uw rekening worden afgeschreven.</u>		

Aansluiting	Product	Bedrag excl. btw	Btw-bedrag	Bedrag Incl. btw
EAN - code: 87168590001225925	Elektriciteit	€ 276,92	€ 58,15	€ 335,07
Termijnbedrag juli 2020				
EAN - code: 871687140007072873	Gas	€ 154,77	€ 32,50	€ 187,27
Termijnbedrag juli 2020				

	Grootboekrekening	Artikel Code	Omschrijving	BTW Percentage	Bedrag	BTW Bedrag
	420120 - WBedHuiGweElk - Elektra		Elektriciteit juli 2020	21%	276,92	58,15
	420110 - WBedHuiGweGas - Gas		Gas juli 2020	21%	154,77	32,50
	<b>Totaal</b>				<b>431,69</b>	<b>90,65</b>

Totaal 522,34 | Verschil 0,00

## Bijlage

### I Interviews en enquêtes

#### 1.2 SRA

Overleg door: Menno Kooreman, SRA  
 Tony van Oorschot, SRA  
 Gerard Bottemanne, Onderzoeksbureau GBNED  
 Datum: 4 november 2020  
 Verslag: 5 november 2020

#### Over SRA

SRA is een netwerkorganisatie van 375 zelfstandige accountantskantoren met 900 vestigingen in Nederland. Met praktische en strategische ondersteuning versterkt SRA de bedrijfsvoering van de aangesloten kantoren. Door de bundeling van kennis en ervaring kunnen SRA-kantoren ondernemers optimaal helpen en adviseren.

#### RGS gremia

SRA is als organisatie actief betrokken bij ontwikkelingen als RGS en Auditfiles. Menno is lid van de RGS Expertgroep en heeft ook zitting in het bestuur van het [Auditfile platform](#).

Op de vraag naar specifieke onderwerpen, voorbeelden, suggesties en aandachtspunten met betrekking tot “Synergie tussen E-factureren en RGS” gaf Menno al eerder de volgende reactie:

*“Ik wil -namens SRA- graag reageren op jouw vragen. Ik denk dat het buitengewoon nuttig is om dit onderzoek uit te voeren. De gedachte die ik er bij heb is dat ik hoop dat het zich niet zal beperken tot wat er in technisch opzicht allemaal kan, maar dat er ook aandacht wordt besteed aan de toepasbaarheid in de dagelijkse praktijk. Het is leuk om te weten dat je een RGS-code kunt meesturen in een UBL-factuur, maar de vraag is of je van een leverancier kunt verlangen dat hij bepaalt welke RGS-code er in de factuur wordt opgenomen? We kennen in Nederland een zekere vrijheidsgraad als het gaat om het vastleggen van financiële transacties en zijn dus niet gewend aan een systematiek waarin aan het begin van de keten eigenlijk al voorgeschreven wordt hoe een bepaalde boekingsgang zou moeten verlopen. Ik zou het dus heel interessant vinden als het onderzoek aanknopingspunten oplevert om met dit vraagstuk te kunnen dealen. En van wie vraagt dit een inspanning? Van de leverancier als eerste schakel in de keten? Of van de ontvangende boekhoudsoftware waar de robots/algoritmes slimme interpretaties uitvoeren op binnenkomende facturen en zodoende bepalen op welke RGS-code er geboekt moet worden? Of komt het misschien wel nog later in de keten pas aan bod, bv. bij de aangifte, of bij de jaarrekening? Als antwoord op je laatste vraag: wellicht ook over de grenzen kijken, hoe het bv. in België geregeld is. En dan wel nagaan of dat echt zoveel beter is dan wat we in NL doen?”.*

#### Overleg

##### *Uitgaande facturen en RGS;*

Als voorbeeld wordt een factuur via het online facturatiesysteem WeFact aangekaart. UBL kan mogelijk als formaat dienen om deze facturen automatisch op te nemen in de boekhouding van de partij die factureert (de leverancier). Tony geeft aan dat dit een toegevoegde dienst zou kunnen zijn voor Billing Service Providers. Het bepalen van de opbrengstrekening(en) op basis van RGS moet dan wel aan de kant van het factuurpakket

plaatsvinden. Als de factuur eenmaal onderweg is mag deze niet meer aangepast worden door bijvoorbeeld een BSP. Ook moet vooraf de BTW duidelijk zijn, afhankelijk van de geleverde dienst en de afnemende partij (binnenland, margeregeling, EU, Export, etc.).

#### *Inkomende facturen en RGS;*

Praktijkervaring door het SRA (de leden) leert dat het percentage E-facturen dat wordt ontvangen nog erg beperkt is. Kantoren blijven volop werken met PDF in combinatie met scannen en herkennen. Er moet een incentive zijn voor kantoren om over te gaan op elektronisch factureren en die lijkt op dit moment nog te ontbreken. De dienst die Lyanthe aanbiedt (zie elders in deze uitgave) om facturen te koppelen aan het grootboek op basis van RGS heeft ook betrekking op PDF-facturen en dan is er voor kantoren geen noodzaak om E-factureren te omarmen.

Inkoopfacturen matchen op basis van een inkoopordernummer is bij accountantskantoren veel minder aan de orde. Dat heeft te maken met de doelgroep waarvoor administraties gevoerd worden, met name MKB. Grote(re) bedrijven voeren de administratie veelal zelf, al dan niet via een branchegericht ERP-systeem.

Vanuit de SRA is men van mening dat het toekennen van een RGS-code per factuur of per factuurregel slechts in een zeer beperkt aantal gevallen mogelijk is. Aan de orde komt even de energienota die gesplitst kan worden naar Gas, water, licht en netwerkkosten. En de nota van een telecom aanbieder. Maar dit zijn uitzonderingen.

Bij het bepalen van de RGS-code per factuur of per factuurregel ligt het meer voor de hand dat dit plaatsvindt door het boekhoudpakket, of factuur voorportaal, bij de afnemer. Een leverancier als Exact en Twinfield (op basis van Basecone) houden zich bezig met boekingsintelligentie wat betreft onder andere inkoopfacturen. Dan moet iedere leverancier zelf aan de slag met boekingsintelligentie op basis van RGS in combinatie met bijvoorbeeld SBI-codes.

Onderweg (via bijvoorbeeld een BSP) boekingsintelligentie opnemen in een UBL-factuur zelf lijkt niet aan de orde. Omdat dan de originele factuur onderweg wordt aangepast en dat is ongewenst. Denk aan assuring.

Tony geeft als mogelijke oplossing een aanvullend bestandje (dus bij de UBL-factuur) waarin door een derde partij boekingsregels voorgesteld kunnen worden. Dit kan een BSP, maar ook een andere partij zijn of een webservice; Het centrum voor standaardisatie binnen accountancy. De huidige e-factuur biedt geen eigen veld(en) voor RGS. PEPPOL biedt de mogelijkheid om naast de e-factuur ook aanvullende informatie mee te sturen. Hierbij kan worden gedacht aan een specificatie van een factuur binnen een branche maar ook aanvullende RGS-informatie. Dit zou dan alleen beschikbaar moeten zijn voor elektronische facturen die ontvangen worden. Als dit laatste het geval is dan is er een incentive voor kantoren om elektronisch factureren (op basis van UBL en PEPPOL) in te zetten en te promoten onder hun klanten. Misschien kan de Belastingdienst nog een rol vervullen bij het tot stand komen van boekingsintelligentie van inkoopfacturen. De Vraag is alleen of men deze rol wil spelen.

Menno en Tony geven aan dat je moet voorkomen dat er teveel schakels zijn het ontvangen en boeken van inkoopfacturen. Per slot van rekening wil elke schakel wat verdienen en dat is het niet meer aantrekkelijk voor de markt.



BijlageI Interviews en enquêtes1.3 E-Procure

Met: Wim Vriend (MSc), kennispartner E-proQure  
 Door: Gerard Bottemanne, Onderzoeksbureau GBNED  
 Datum: 10 november 2020  
 Verslag: 11 november 2020

---

Over E-proQure

Kenniscentrum E-proQure biedt oplossingen om de inkoopfunctie en inkoopprocessen optimaal te laten bijdragen aan organisatiedoelstellingen met behulp van inkoopssystemen. De expertise bij E-proQure is afkomstig uit een netwerk van experts en onderzoekers. Het omvat best practices uit de (inter)nationale praktijk en de nieuwste relevante ontwikkelingen op het gebied van inkoopssystemen en inkoopprocessen.

E-factureren en RGS

Gerard legt aan Wim de volgende vraag voor *“Als een inkoopfactuur is gekoppeld aan een inkooporder, wordt de boekhouding (grootboek en crediteuren) dan altijd automatisch bijgewerkt. Is dus vooraf bij de inkooporder bekend op welke (grootboek)rekeningen geboekt gaat worden”*.

Vanuit deze vraag levert Wim de volgende bijdrage:

*Wim geeft vanuit zijn expertise aan dat bovenstaande de ideale situatie is. Hiervoor moeten drie processen goed worden ingericht en ondersteund door drie bijbehorende systemen.*

*Binnen het ordersysteem moet goed vastgelegd zijn wie (kostenplaats) wat (kostensoort ofwel grootboekrekening) en eventueel waarom of waarvoor (kostendrager) heeft besteld.*

*Een factuurverwerkingssysteem of -module moet een factuur aan een order kunnen koppelen, een goedkeuringsworkflow uit kunnen voeren en alle benodigde gegevens kunnen overdragen naar een financieel systeem. Dit laatste systeem kan vervolgens de crediteur, BTW en kostensoort (eventueel volgens RGS) boeken en zo mogelijk ook andere boekingsdimensies als kostenplaats en kostendrager.*

*In de praktijk worden order- en factuurkenmerken door een leverancier vastgesteld. Daarbij wordt een factuurkenmerk niet van een orderkenmerk afgeleid. Uit geen van beide kan dan ook de boeking van kostenplaatsen, -soorten of -dragers worden afgeleid. Dat gebeurt op basis van via het ordersysteem vastgelegde gegevens en het koppelen (matchen) van een ontvangen factuur aan een order.*

*In de ideale situatie vindt het orderen, de ontvangstafhandeling, de factuurontvangst en -verwerking en de boeking in het financieel systeem geheel elektronisch en geïntegreerd plaats onder vastlegging van de benodigde gegevens. We zien dit in de praktijk met name terug bij organisaties die hoge volumes inkopen verwerken via een ERP-systeem zoals SAP.*

Wim vertelt dat in de praktijk lang niet altijd met de ideale situatie wordt gewerkt en noemt hierbij de volgende aandachtspunten:

1. *Bij veel midden- en kleinbedrijven, (semi-)overheden en not-for-profits wordt een belangrijk deel van de orders niet vastgelegd. Dus ook niet elektronisch in een systeem. Het is daarmee niet bekend, dan wel handmatig vast te stellen ten aanzien van welke kostensoort verplichtingen zijn aangegaan. Het vaststellen van de juiste boekingsgegevens op basis van de te ontvangen factuur wordt vervolgens een kostbaar tijdverdrijf.*
  
2. *Het ontbreken van een order wordt in de praktijk langzaam maar zeker ondervangen door het steeds breder invoeren van intelligente factuurverwerkingsoplossingen. “Lerende” scan- en herkensystemen kunnen op basis van factuurkenmerken steeds nauwkeuriger de interne opdrachtgever, kostenplaats en -soort vaststellen of voorstellen. Als voorbeeld noemt Wim “Robotic Process Automation” (RPA) dat steeds meer wordt ingezet bij het automatisch herkennen en boeken van inkomende facturen, met name in PDF-formaat. Daarbij wordt stelselmatig gezocht naar relevante gegevens (een (inkoop) ordernummer; leverancier; bankrekening; KVK-nummer; productomschrijvingen) om een boekingsvoorstel te kunnen opleveren. Slimme boekingsintelligentie dus, al dan niet door de inzet van AI (Kunstmatige intelligentie). AI naar gelang de functionaliteiten kan vervolgens al dan niet elektronisch een boeking plaatsvinden binnen het financiële systeem”.*
  
3. *De relatief recente, brede aandacht voor Purchase to Pay oplossingen zorgt ervoor dat steeds meer onder 1 genoemde organisaties ook orders elektronisch vastleggen. De mate waarin organisaties met leveranciers het proces van order- en factuurafhandeling afstemmen is veelal nog niet optimaal. Ook de mate waarin intelligente factuurverwerkingsoplossingen worden toegepast is nog beperkt.*

*Het ontbreken van een geïntegreerde order- en factuurverwerking zorgt er in de praktijk tevens voor dat het voeren van een verplichtingenadministratie een tijdrovende zaak is.*

## RGS

Aan de orde komt de mogelijke rol die RGS kan vervullen in de keten Inkoop t/m ontvangen en boeken van een inkoopfactuur.

Wim ziet daar de volgende mogelijkheden:

*In de praktijk kan de standaardisatie van rekeningschema's het breder en eenduidiger begrip van kostensoorten bevorderen. Dit begrip zou tot gevolg kunnen hebben dat orders en facturen eenvoudiger aan de juiste kostensoorten kunnen worden toegewezen.*

*Dit zou bijvoorbeeld een rol kunnen spelen bij het verder reguleren en standaardiseren van e-facturering en e-ordering. Bijvoorbeeld door het incorporeren van codes voor kostensoorten, -plaatsen en -dragere.*

## Bijlage

### I Interviews en enquêtes

#### 1.4 Gemeente Apeldoorn

Met: Rob Peters, Senior Financieel Expert Data, Gemeente Apeldoorn.  
Adri Derickx CBC, Financieel adviseur eenheid financiën & control, Gemeente Apeldoorn

Door: Gerard Bottemanne, GBNED

Datum: 11 november 2020

Verslag: 11 november 2020

---

Vragen en antwoorden (*cursief*):

1. In welke mate bent u bekend met E-factureren en/of RGS (Referentie GrootboekSchema)?

*Binnen de Gemeente Apeldoorn wordt gewerkt met (inkomende) elektronische factuurverwerking via Factuurportal.*

*RGS is inhoudelijk niet echt bekend. Rob en Adri verwijzen naar de BBV (Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten). Dit zijn wettelijke eisen voor de opzet en inhoud van de begroting en jaarrekening. Qua standaard heeft RGS overeenkomsten met de BBV, zeker wat betreft de balans en W&V-rekening.*

2. Op welke wijze worden inkoopfacturen ontvangen?

*De basis voor de verwerking van de inkoopfacturen is een aangegane verplichting via een verplichtingenregistratie met een verplichtingnummer of een referentienummer gebaseerd op het begrotingssysteem. Bij inkopen boven een bepaald bedrag en inhuuropdrachten is het verplicht te werken met een verplichtingnummer. In beide gevallen vindt registratie en accordering plaats door een budgethouder, waarbij duidelijk is op welke rekening c.q. taakveld en andere boekingsdimensies de inkoopfactuur geboekt gaat worden.*

*Inkoopfacturen worden in alle vormen ontvangen, te weten: op papier, als PDF per email en elektronisch in UBL-formaat. In alle gevallen worden de inkoopfacturen via Factuurportal verwerkt, uitgezonderd de papieren facturen, en zoveel mogelijk als boekingsvoorstel aangeboden aan het administratiesysteem Unit4 Financials (v.h. CODA).*

*Een boekingssuggestie met voorgestelde kostensoort kan nog aangepast worden voor het definitief boeken van de inkoopfactuur.*

*Inkoopfacturen worden voor het definitief boeken goedgekeurd door de betreffende budgethouder. Bij facturen waarvoor een verplichting is aangemaakt, geeft de prestatieverklaarder goedkeuring.*

3. Is bij inkoopfacturen altijd een inkooporder bekend?

*Zoals hiervoor genoemd kennen inkopen boven een bepaald bedrag altijd een verplichtingenregistratie en een daarbij behorend verplichtingnummer. In deze gevallen is altijd een inkooporder in de vorm van een verplichting bekend. Leveranciers zijn verplicht dit nummer te vermelden op de factuur.*

*In andere gevallen wordt zoveel mogelijk gewerkt met het eerder genoemde referentienummer uit het begrotingsstelsel. Ook dat nummer worden leveranciers geacht te melden op hun factuur.*

4. Als een inkoopfactuur is gekoppeld aan een inkooporder, wordt de boekhouding (grootboek en crediteuren) dan altijd automatisch bijgewerkt. Is dus vooraf bij de inkooporder bekend op welke (grootboek)rekeningen geboekt gaat worden.

*Er wordt altijd gewerkt met een boekingsvoorstel op basis van de eerder genoemde verplichtingenregistratie en begrotingsstelsel. In beginsel is dan bekend op welke rekeningen geboekt moet worden. Elke inkoopfactuur wordt handmatig bevestigd en kan daarbij nog aangepast worden of, als dat nog niet het geval is, voorzien worden van de juiste rekening (veelal kostensoorten) om op te boeken.*

*Eens wens naar de toekomst toe is het proces van bestellen t/m boeken van de inkoopfactuur verder te optimaliseren en te automatiseren. Ook E-Orders zijn dan gewenst.*

5. Als een inkoopfactuur NIET is gekoppeld aan een inkooporder, hoe wordt dan de boekhouding bijgewerkt. Bijvoorbeeld via vaste tegenrekening bij crediteur, boekingsintelligentie in combinatie met scan/herken of anders.

*De budgethouder of de medewerker van de crediteurenadministratie zorgt dan voor aanvulling van de juiste gegevens. Eerder is al gemeld dat inkoopfacturen in PDF via scan en herken zoveel mogelijk herkend worden.*

*In de loop van 2021 worden inkoopfacturen zonder referentienummer niet meer in behandeling genomen en retour gezonden aan de leverancier.*

## Bijlage

### I Interviews en enquêtes

#### 1.5 Gemeente Rotterdam

Met: Maikel Ossewaarde, Teamleider Accounting, Gemeente Rotterdam  
Bestuurs- en Concernondersteuning.  
Door: Gerard Bottemanne, Onderzoeksbureau GBNED  
Datum: 16 november 2020  
Verslag: 16 november 2020

---

Vragen en antwoorden (*cursief*):

1. In welke mate bent u bekend met E-factureren en/of RGS (ReferentieGrootboekSchema)?

*De Gemeente Rotterdam werkt al een paar jaar met elektronisch factureren. Hierbij wordt gebruik gemaakt van diensten van TIE Kinetix. Het gaat dan voornamelijk om inkomende factuurverwerking. Uitgaand elektronisch factureren is ook mee gestart.*

*Met RGS is verder geen bekendheid.*

2. Op welke wijze worden inkoopfacturen ontvangen?

*- Elektronisch;*

*Ongeveer de helft van de inkoopfacturen betreft elektronische facturen. Hiervoor zijn 4 mogelijkheden voorhanden voor leveranciers, te weten:*

*A) Een voor leveranciers gratis te gebruiken factuurportaal via TIE Kinetix; hier kan een factuur handmatig opgegeven worden en kan aanvullend een PDF geupload worden. De factuur komt in XML (UBL) in de administratie terecht en de PDF als bijlage.*

*B) Er kan een PDF+XML gemaild worden naar een speciaal factuur emailadres via TIE Kinetix.*

*C) Facturen kunnen via PEPPOL aangeboden worden als de leverancier rechtstreeks of via een softwareleveranciers (denk aan Exact, AFAS) op PEPPOL is aangesloten.*

*D) Voor leveranciers die niet op PEPPOL zijn aangesloten kan een volledig technische koppeling via TIE Kinetix gerealiseerd worden (hier zijn mogelijk kosten aan verbonden voor de leverancier). Om bijvoorbeeld facturen in een bepaald formaat aan te leveren.*

*- PDF (per email);*

*Eveneens ongeveer de helft van inkoopfacturen komt binnen per email in PDF. Deze facturen worden via een scan- en herkenoplossing verwerkt. In 2021 vind er*

*een campagne plaats om leveranciers zoveel mogelijk aan te sluiten op elektronisch factureren.*

*- Anders (op papier):*

*Slechts in incidentele gevallen (enkele per week) komen er nog papier facturen binnen.*

3. Is bij inkoopfacturen altijd een inkooporder bekend?

*In ruim 90% van de gevallen is een inkooporder bekend bij een inkoopfactuur.*

4. Als een inkoopfactuur is gekoppeld aan een inkooporder, wordt de boekhouding (grootboek en crediteuren) dan altijd automatisch bijgewerkt. Is dus vooraf bij de inkooporder bekend op welke (grootboek)rekeningen geboekt gaat worden.

*Een inkooporder bepaalt op welke boekingsdimensies (kpl, kdr, project, etc.) een inkoopfactuur financieel geboekt wordt.*

5. Als een inkoopfactuur NIET is gekoppeld aan een inkooporder, hoe wordt dan de boekhouding bijgewerkt. Bijvoorbeeld via vaste tegenrekening bij crediteur, boekingsintelligentie in combinatie met scan/herken of anders.

*Facturen zonder inkooporder (ongeveer 10%) worden of retour gezonden of op een tussenrekening geboekt en worden via een workflow door lijnmanagement op de afdelingen uitgezocht en alsnog voorzien van de juiste boekingsdimensies.*

*Op alle facturen die via TIE Kinetix worden aangeleverd (optie 1 t/m 4) wordt al gevalideerd/gecontroleerd of de inkooporder aan de voorwaarden voldoet. In de administratie van Gemeente Rotterdam vindt vervolgens ook nog een controle plaats. Als een ordernummer dan toch niet blijkt te bestaan in de administratie wordt de factuur alsnog geweigerd en krijgt de leverancier een retourbericht via TIE Kinetix op het emailadres dat bij de factuur is opgegeven.*

*Als aandachtspunt wordt nog genoemd de controle van een elektronische factuur aan de inkomende kant. De vraag hierbij is welke controles een BSP (Billing Service Provider) als TIE Kinetix hierbij op voorhand kan uitvoeren en welke controles door het administratiesysteem van de Gemeente Rotterdam uitgevoerd moet worden.*

BijlageI Interviews en enquêtes1.6 Amsterdam UMC

Met: Drs. Yolanda A.H. Bokking Beleidsadviseur | Proces – en Datamanager |  
Coördinerend procesbeheerder | Werkgroep leider Inkoop Programma ERP,  
Amsterdam UMC.

Door: Gerard Bottemanne, GBNED

Datum: 16 november 2020

Verslag: 16 november 2020

---

Vragen en antwoorden (*cursief*):

1. In welke mate bent u bekend met E-factureren en/of RGS (Referentie GrootboekSchema)?

*Elektronisch factureren is bekend. Op dit moment wordt zowel uitgaand (kleine hoeveelheden) als inkomend E-factureren geïmplementeerd via TIE Kinetix.*

*Met RGS is geen bekendheid. In de zorg is sprake van de NZI-standaard. Een uniform rekeningschema voor zorginstellingen. Hiervan wordt gebruik gemaakt.*

2. Op welke wijze worden inkoopfacturen ontvangen?

*Het overgrote deel van (inkoop)facturen (90%) wordt op dit moment per email in PDF-formaat ontvangen. Via een scan- en herkentoepassing worden deze facturen in het betreffende ERP-systeem opgenomen.*

*Een klein deel van de facturen wordt nog per post ontvangen. Deze facturen worden handmatig gescand en verder net als PDF-facturen afgehandeld.*

*De bedoeling is dat in de loop van 2021 steeds meer sprake is van elektronisch factureren. Een paar honderd leveranciers heeft al aangegeven daarmee overweg te kunnen.*

3. Is bij inkoopfacturen altijd een inkooporder bekend?

*Bij zo'n 90% van de inkoopfacturen is een inkooporder bekend.*

4. Als een inkoopfactuur is gekoppeld aan een inkooporder, wordt de boekhouding (grootboek en crediteuren) dan altijd automatisch bijgewerkt. Is dus vooraf bij de inkooporder bekend op welke (grootboek)rekeningen geboekt gaat worden.

*Voor ongeveer 90% van de facturen vindt een 3-weg matching plaats (order – goederenontvangst – inkoopfactuur). In 10% van de gevallen is sprake van diensten en een 2-weg matching (order – inkoopfactuur). In al deze gevallen is de order bepalend voor de boekingsgang. Boekingsdimensies zijn grootboekrekening, kostenplaats of bijvoorbeeld een project.*

*Voor orders met goederenontvangst wordt gewerkt met een broker (GHX) om via EDI en de standaard GS1 orders zoveel mogelijk automatisch uit te wisselen.*

5. Als een inkoopfactuur NIET is gekoppeld aan een inkooporder, hoe wordt dan de boekhouding bijgewerkt.  
Bijvoorbeeld via vaste tegenrekening bij crediteur, boekingsintelligentie in combinatie met scan/herken of anders.

*Als er geen inkooporder ten grondslag ligt aan een inkoopfactuur wordt er altijd om een referentie gevraagd. Zoals naam van de afdeling, naam van de besteller en zo mogelijk kostenplaats of projectnummer. De inkoopfactuur wordt dan, via een interne workflow, aangeboden aan de budgethouder om deze goed te keuren en zo nodig boekingsdimensies aan te vullen.*

*Als een inkoopfactuur geen inkooporder en geen referentie bevat wordt deze retour gezonden aan de afzender.*



## Bijlage

### I Interviews en enquêtes

#### 1.7 Woningcorporatie Mooiland

Met: Nico Kruithof, Teammanager Financiën, Huur- en Facilitaire Zaken,  
Woningcorporatie Mooiland,  
Door: Gerard Bottemanne, Onderzoeksbureau GBNED  
Datum: 12 november 2020  
Verslag: 12 november 2020

---

#### Vragen en antwoorden (*cursief*):

1. In welke mate bent u bekend met E-factureren en/of RGS (Referentie GrootboekSchema)?

*Binnen Mooiland wordt op dit moment gewerkt met voornamelijk digitaal ontvangen facturen op basis van PDF. Zowel Elektronisch factureren als E-orders wordt wel gevolgd qua ontwikkeling.*

*RGS is bekend vanuit het door Aedes (Vereniging van woningcorporaties) ontwikkelde Referentie Grootboek Schema voor externe rapportages door woningcorporaties.*

2. Op welke wijze worden inkoopfacturen ontvangen?

*Inkoopfacturen worden op meerdere manieren ontvangen, voornamelijk:*

*A. Per email in PDF; deze facturen worden via een oplossing van Abbyy zoveel mogelijk herkend en komen dan in de workflow van ons primaire ERP-systeem terecht om goed te keuren en af te handelen.*

*B. Door leveranciers vastgelegd in ons leveranciersportal. Dit betreft voornamelijk facturen voor dagelijks onderhoud. Voorafgaand is dan een inkooporder opgenomen in het leveranciersportal waar de leverancier aan refereert. Een factuur kan alleen geregistreerd worden door een leverancier als de opdracht gereed is gemeld.*

3. Is bij inkoopfacturen altijd een inkooporder bekend?

*Voor bepaalde inkopen is, mede afhankelijk van de inkoopwaarde, altijd een inkooporder aanwezig. Zoals voor planmatig onderhoud, renovatie, dagelijks onderhoud en nieuwbouw.*

4. Als een inkoopfactuur is gekoppeld aan een inkooporder, wordt de boekhouding (grootboek en crediteuren) dan altijd automatisch bijgewerkt.  
Is dus vooraf bij de inkooporder bekend op welke (grootboek)rekeningen geboekt gaat worden.

*De boekhouding wordt allereerst automatisch bijgewerkt bij het gereed melden*

*van een order (opleveren project c.q. opdracht). Als een order gereed is wordt ook de factuur gematched en geboekt.*

5. Als een inkoopfactuur NIET is gekoppeld aan een inkooporder, hoe wordt dan de boekhouding bijgewerkt.  
Bijvoorbeeld via vaste tegenrekening bij crediteur, boekingsintelligentie in combinatie met scan/herkenen of anders.

*Facturen zonder inkooporder bevatten altijd de naam van de besteller en een door Mooiland opgegeven codering. Het bestelnummer is hierbij opgebouwd uit een deel van de (grootboek)rekening en afdeling c.q. kostenplaats. Op deze wijze kunnen inkoopfacturen altijd geboekt worden op de juiste rekening(en). Een factuur zonder inkoop- of bestelnummer wordt retour gezonden aan de leverancier.*

*Vooraf wordt altijd een begroting voor het komende jaar opgesteld met toegewezen budgethouders. Tijdens het opstellen van de begroting is feitelijk de allocatie bekend waarop later ontvangen inkoopfacturen geboekt worden.*

Het is niet de verwachting dat RGS bij bovenstaande van toegevoegde waarde zal zijn, temeer daar met een intern uitgebreide rekeningschema wordt gewerkt.

Bij het opzetten van een nieuwe administratie voor een woningcorporatie zou Nico zeker overwegen het RGS als uitgangspunt te nemen voor het (grootboek)rekeningschema zelf. Dat scheelt in elk geval een extra codering aan de achterkant.

## Bijlage

### I Interviews en enquêtes

#### 1.8 Woningstichting ROCHDALE

Met: Stephen Lee, Teamleider Accounting, Woningstichting ROCHDALE  
Door: Gerard Bottemanne, Onderzoeksbureau GBNED  
Datum: 17 november 2020  
Verslag: 17 november 2020

---

#### Vragen en antwoorden (*cursief*):

1. In welke mate bent u bekend met E-factureren en/of RGS (Referentie GrootboekSchema)?

*Vanuit accounting (onder andere crediteurenadministratie) is bekendheid met E-factureren. Sommige leveranciers mailen een E-factuur (in UBL) met PDF.*

*Met RGS is ruime bekendheid. ROCHDALE is verenigd in een samenwerkingsverband woningcorporaties HYRAS (Haag Wonen, Ymere, Rochdale, de Alliantie, en Stadsgenoot) wat betreft de implementatie van RGS.*

2. Op welke wijze worden inkoopfacturen ontvangen?

*Facturen komen voornamelijk binnen per email in PDF-formaat. Op dit moment worden deze facturen nog handmatig afgehandeld door de crediteurenadministratie.*

*Voor vastgoed onderhoud is een speciaal portaal voor leveranciers. De leverancier ontvangt een inkooporder met de benodigde coderingen. De facturen worden door leveranciers in PDF aangeleverd om door de crediteurenadministratie af te handelen.*

*Al eerder is aangegeven dat sommige leveranciers facturen aanleveren in XML en PDF formaat per email.*

*De administratie wordt gevoerd via het ERP-systeem Tobias-AX voor Woningcorporaties (van Aareon). Met alle mogelijkheden van procuratiehouders en een workflow voor het beoordelen en goedkeuren van ontvangen facturen.*

3. Is bij inkoopfacturen altijd een inkooporder bekend?

*Nagenoeg alle inkoopfacturen kennen een inkooporder. Het gaat slechts om uitzonderingen als er geen inkooporder aanwezig is. Daarvoor is een aparte procedure opgesteld.*

4. Als een inkoopfactuur is gekoppeld aan een inkooporder, wordt de boekhouding (grootboek en crediteuren) dan altijd automatisch bijgewerkt. Is dus vooraf bij de inkooporder bekend op welke (grootboek)rekeningen geboekt gaat worden.

*De opdracht gevende afdeling plaats bij een inkooporder altijd de grootboekrekening en kostenplaats waarop een inkoopfactuur geboekt gaat worden.*

5. Als een inkoopfactuur NIET is gekoppeld aan een inkooporder, hoe wordt dan de boekhouding bijgewerkt.  
Bijvoorbeeld via vaste tegenrekening bij crediteur, boekingsintelligentie in combinatie met scan/herken of anders. Zou RGS hier een rol kunnen spelen?

*Dan wijst de opdracht gevende afdeling achteraf een grootboekrekening, kostenplaats, een (nieuwe) inkooporder toe. Hier lijkt niet direct een rol voor RGS weggelegd.*

*Tot slot laat Stephen dat Robots (RPA) worden ingezet om handmatige taken zoveel mogelijk te vervangen.*

## Bijlage

### I Interviews en enquêtes

#### 1.9 Logius

Met: Emal Peroz, administrateur, Logius  
Door: Gerard Bottemanne, Onderzoeksbureau GBNED  
Datum: 18-11-2020  
Verslag: 18-11-2020

---

#### Vragen en antwoorden (*cursief*):

1. In welke mate bent u bekend met E-factureren en/of RGS (Referentie GrootboekSchema)?

*E-factureren is bekend binnen de administratie van Logius en wordt volop in de praktijk toegepast als onderdeel van de Rijksoverheid.*

*Met RGS is geen bekendheid op de administratie van Logius.*

*Als administratiesysteem wordt gebruik gemaakt van Exact Globe, aangevuld met ImageCapture van Scan Sys. Dit laatste is een systeem voor factuurverwerking.*

2. Op welke wijze worden inkoopfacturen ontvangen?

*A. Via Digi-inkoop;*

*Inkoopfacturen komen tot stand via het Digi-inkoop systeem. Vooraf is in Digi-inkoop een inkooporder vastgelegd met grootboekrekening, kostenplaats en eventueel projectcode. Als een opdracht is afgerond ontvangt de leverancier een email met een link naar een voorstelfactuur in het Digi-inkoop systeem. Er is hier sprake van reversed-billing waarbij de leverancier alleen nog zijn factuurnummer hoeft in te vullen. Hierna wordt de factuur afgehandeld als inkoopfactuur in het administratiesysteem (Globe i.c.m. ImageCapture) net als andere inkoopfacturen.*

*B. Als Elektronische factuur;*

*Het ontvangen van elektronische facturen in UBL is de norm binnen Logius.*

*C. Overig;*

*Uitzonderingen zijn facturen die binnen komen per email in PDF-formaat of nog op papier (denk aan een buitenlandse leverancier).*

3. Is bij inkoopfacturen altijd een inkooporder bekend?

*Bij de eerder genoemde facturen via Digi-inkoop is altijd een inkooporder bekend. Bij elektronische facturen boven een bepaald bedrag is ook altijd een inkooporder aanwezig.*

*Bij Facturen boven de € 2.500 incl. btw wordt gewerkt met een behoeftestelling. Dit geldt ook voor facturen die tot zelfde opdracht behoren en gezamenlijk hoger*

*zijn dan € 2.500 incl. btw. Het opstellen van een behoeftestelling heeft voornamelijk met het Mandaat van de budgethouder te maken.*

*Bij facturen onder de € 2.500 incl. btw worden de facturen direct geboekt. Hier is geen verplichting voor nodig.*

4. Als een inkoopfactuur is gekoppeld aan een inkooporder, wordt de boekhouding (grootboek en crediteuren) dan altijd automatisch bijgewerkt. Is dus vooraf bij de inkooporder bekend op welke (grootboek)rekeningen geboekt gaat worden.

*Zoals hiervoor al aangegeven is dan een grootboekrekening, kostenplaats en/of projectcode bekend.*

5. Als een inkoopfactuur NIET is gekoppeld aan een inkooporder, hoe wordt dan de boekhouding bijgewerkt. Bijvoorbeeld via vaste tegenrekening bij crediteur, boekingsintelligentie in combinatie met scan/herken of anders.

*Dit zijn voornamelijk facturen die lager zijn dan € 2.500 inkoopwaarde (incl. BTW). Op basis van de omschrijving op de factuur (en de kostenplaats of project) wordt dan de juiste grootboekrekening handmatig bepaald. Soms wordt een PDF-bijlage bij de factuur geraadpleegd om de juiste boeking te kunnen bepalen. Een UBL-factuur bevat meestal een minimale omschrijving. Op regel niveau zetten wij nu alle gegevens handmatig in. Kostenplaats, grootboek, projectnummer (indien nodig) en kostendrager (i.v.m. met Werkkosten – WKR - rapportage).*

*Bij de leverancier een RGS-code als voorstel meegeven voor de betreffende grootboekrekening wordt door Emal als een interessante gedachte beschouwd die wellicht kan helpen nog meer automatisch te boeken.*

## Bijlage

### I Interviews en enquêtes

#### 1.10 Rijkswaterstaat

Met: Koen Heesakkers, Adviseur Bedrijfsvoering FA, Procesdeskundige  
Crediteuren, Rijkswaterstaat Corporate Dienst.  
Door: Gerard Bottemanne, Onderzoeksbureau GBNED  
Datum: 18-11-2020  
Verslag: 19-11-2020

---

#### Vragen en antwoorden (*cursief*):

1. In welke mate bent u bekend met E-factureren en/of RGS (Referentie GrootboekSchema)?

##### *Bekendheid E-factureren:*

*Binnen RWS is concreet de verplichting tot e-facturatie toegepast vanaf midden 2018 (nadat wij er ons ERP-pakket (SAP) geschikt voor hadden gemaakt). Het gaat hierbij om inkomende facturen.*

*Momenteel is ca 75% E-facturatie (van de jaarlijks ca 180.000 facturen). Doelstelling eind 2021 is 95% E-facturatie.*

##### *Bekendheid RGS:*

*Met RGS is geen bekendheid binnen RWS.*

*Wat betreft het grootboek hanteert RWS het Handboek Grootboek, waarin alle grootboekrekeningen zijn bepaald. De boekhouding van RWS kent de complexiteit van 2 administraties (BLS en GVKA) met hun eigen grootboekrekeningen-reeks. Te weten:*

- BLS (Baten-lasten stelsel);
  - GVKA (Geïntegreerde Verplichtingen-Kasadministratie).
- Beide afgestemd op de Rijksoverheid.*

*Facturen worden op basis van de kostenplaats (BLS) of kostenactiviteit (GVKA) in combinatie met de grootboekrekening in onze administraties vastgelegd. RGS zou hier nu geen toegevoegde waarde leveren.*

2. Op welke wijze worden inkoopfacturen ontvangen?
  - Elektronisch (via PEPPOL, Digipoort of anders)
  - PDF (per email)
  - Anders (op papier).

*In grove lijnen: 75% e-factuur, waarvan de grootste stromen zijn:*

*A) Inhuur (E-facturatie via voorstelfacturatie); op basis van goedgekeurde uren (prestatieverklaring) wordt een voorstelfactuur aan de uitzendorganisatie gezonden. Vanuit deze laatste organisatie wordt vervolgens een elektronische factuur ontvangen, voorzien van een uniek bestelnummer (= inkooporder). Aan deze inkooporder zijn onder andere kostenplaats/kostenactiviteit en*

*grootboekrekening gekoppeld..*

*B) Catalogi (Digi inkoop); betreft het inkoopstelsel van de Rijksoverheid. Ook hier wordt gewerkt op basis van prestatieverklaringen vooraf (vgl systematiek zoals bij inhuur).*

*C) Reguliere Inkoop; Op basis van contracten. Betreffende facturen komen nagenoeg allemaal binnen in UBL met een inkooporder. Hier bevat de inkooporder ook kostensoort en eventueel andere boekingsdimensies als kostenplaats of project. Facturen komen veel binnen via het ROAP (Rijksoverheid Access Point op PEPPOL).*

*Een wens is om hier met retourberichten te kunnen werken. Dan worden leveranciers automatisch op de hoogte gebracht als hun factuur in behandeling is genomen. Nu is er het nodige werk voor het klantcontactcentrum om de status van facturen te controleren.*

*D) Light inkoop; Feitelijk is dit het zelfde als de reguliere inkoop. Er is alleen een eenvoudiger programma – light inkoopportaal - (een gebruiksvriendelijke schil om SAP) om unieke orders aan te maken en af te handelen. Dit gaat om vele orders met een beperkt orderbedrag.*

*Op een Light opdracht staat nadrukkelijk:*

*“Zoals op de lightbon is aangegeven, dient u voor deze opdracht een e-factuur naar Rijkswaterstaat te sturen. Dit is het gevolg van een Rijksbrede verplichting waaraan ook Rijkswaterstaat dient te voldoen. Om u hier verder over te informeren treft u bij deze mail, naast de lightbon, informatie aan over de mogelijkheden die u als leverancier heeft voor e-facturatie.*

*Voor leveranciers die een relatief klein volume aan facturen richting de Rijksoverheid sturen, is het 'E-factuurportaal' de meest geschikte optie. Daarom hebben wij over deze optie aanvullende informatie bij deze mail gevoegd:*

- Handleiding Zelfregistratie e-factuurportaal*
- Werkinstructie e-factuurportaal*

*Voor ondersteuning bij het E-factuurportaal kunt u contact opnemen met het Klantencontactcentrum van Rijkswaterstaat. U wordt snel en vakkundig geholpen!”*

*Een aandachtspunt bij het hiervoor genoemde E-factuurportaal is dat het bijvoorbeeld niet geschikt is voor alle Webrowsers etc. RWS ondervangt dit zo goed mogelijk door het meesturen van werkinstructies en informatieverschaffing door ons Klantcontactcentrum.*

*E) TEM (buitenlandse dienstreizen); Een speciale toepassing op het niveau van Rijksoverheid, waarbij light facturen automatisch ontvangen worden met bijbehorende kostenplaats. Ook hier vindt vooraf prestatieverklaring plaats.*

*20% van de facturen wordt ontvangen in PDF en 5% is hardcopy.*

*Een voorbeeld zijn facturen van Notariskantoren die nog in PDF binnenkomen. Die facturen kennen meerdere BTW-percentages. Gerard merkt op dat dit laatste voor UBL geen probleem mag zijn. RWS gaat deze leveranciers, waarvoor niet de verplichting tot e-facturatie geldt, toch benaderen i.v.m. de voordelen voor beide*



*partijen.*

3. Is bij inkoopfacturen altijd een inkooporder bekend?

*Ja, enkel reststromen (bv heffingen belastingdienst etc.) zijn nu nog zonder inkooporder. De reststroom aan PDF die wel voorzien zijn van een inkooporder worden via een Service provider omgezet naar UBL om verder via de eerder genoemde ROAP te ontvangen en af te handelen. Streven is om de overgang naar E-facturieren in 2021 alsnog te realiseren.*

4. Als een inkoopfactuur is gekoppeld aan een inkooporder, wordt de boekhouding (grootboek en crediteuren) dan altijd automatisch bijgewerkt.  
Is dus vooraf bij de inkooporder bekend op welke (grootboek)rekeningen geboekt gaat worden.

*Ja, alle informatie die van belang is bij de bestelling is verbonden met ons unieke nummer per inkoopopdracht (geldt voor een contract van 100 mln tot en met een etentje met collega's).*

*Soms moet de uitvoering van een opdracht nog wel akkoord worden gegeven, voordat deze verwerkt kan worden in de boekhouding. Zoveel als mogelijk wordt de uitvoering voor ontvangst van de factuur akkoord gemeld.*

*Een aandachtspunt is dat niet alle leveranciers facturen aanleveren op het niveau van inkoop orderregels (posities).*

5. Als een inkoopfactuur NIET is gekoppeld aan een inkooporder, hoe wordt dan de boekhouding bijgewerkt.  
Bijvoorbeeld via vaste tegenrekening bij crediteur, boekingsintelligentie in combinatie met scan/herkenen of anders.

*Er wordt gebruik gemaakt van Scantechnologie (op basis van OCR-herkenning) waarmee de meeste kenmerken, behoudens de 'rubricering', automatisch in de registratie in SAP wordt verwerkt.*

*Intern bij RWS zoeken we uit, met behulp van workflows, waar/hoe de factuur geboekt moet worden.*

*Per 1-1-2021 gaat RWS facturen zonder inkooporder terug sturen aan de leverancier. In elk geval die facturen waarbij vooraf wel een inkooporder aan de leverancier is verstrekt. Geldt dan zowel voor E-facturen als de reststroom.*

Als laatste komen ook facturen van energieleveranciers voor het Rijksvastgoedbedrijf aan de orde. Hier speelt de vraag of verzamelfacturen een optie kan zijn.

BijlageI Interviews en enquêtes2. Enquêtes2.1 Vragen aan leveranciers van boekhoudsoftwareVraag 1:

Werkt uw software met **RGS** of bent u dat van plan?

<b>Leverancier</b>	<b>Antwoord</b>
7x24	Ja, werk al met RGS 3.3 Alfa versie
Accept Development	Ja
AFAS	Ja
Asperion	Ja, Asperion heeft RGS geïntegreerd (v 3.1 op het ogenblik).
Cash Software	Ja
Exact Software	Ja
Informer Online Nederland	Ja
Jortt	Jortt werkt niet met Grootboeken, maar met de categorieën zoals deze bij de IB en VPB worden gebruikt.
KING Software / iMUIS Online	Ja, wij werken met RGS
Kleistein	Wij hebben dit weer opgepakt om op niet al te lange termijn te implementeren
MicroStar	Nee, maar misschien in de toekomst
Minox / Bizcuit	Ja
Moneybird	Ja
Nicogram, automatiseringsbureau	Ja, werk er mee
Odoo Experts	Nee
Reeleezee	Ja
SAP	We leveren het niet standaard uit als een schema. De klant zal het zelf moeten implementeren. (GBNED: zie <a href="#">RGS Ready case</a> van Ctac, "ERP voor woningcorporaties en onroerend goed". Ctac heeft RGS is geïmplementeerd op het SAP S/4HANA platform).
SIEL / Acumulus	Nee
SnelStart Software	Ja
Uniconta	Ja
Visma (product Visma eAccounting)	<i>Product Visma eAccounting:</i> Ja, RGS-codes op niveau 4 zijn beschikbaar om te koppelen aan het rekeningschema <i>Product Visma.net ERP:</i> Ja, het is mogelijk om RGS-codes te koppelen in het rekeningschema.
XSO, Stip-T	Ja
Yuki	Ja, binnen onze software werken wij met RGS..

Vraag 2:

Werkt uw software met UBL voor **uitgaande facturen** versie?

<b>Leverancier</b>	<b>Antwoord</b>
7x24	De UBL bijlage wordt automatisch meegestuurd, op basis van KvK nummer voor klanten binnen Nederland en BTW.
Accept Development	Ja
AFAS	Ja
Asperion	Ja, Asperion kan UBL-facturen meesturen met uitgaande facturen per e-mail.

Cash Software	Ja
Exact Software	Ja, via PEPOL en ook per email
Informer Online Nederland	Ja
Jortt	Ja
KING Software / iMUIS Online	Ja
Kleisteel	Ja
MicroStar	Ja
Minox / Bizcuit	Ja
Moneybird	Ja
Nicogram, automatiseringsbureau	Ja
Odoo Experts	Nee
Reeleezee	Ja
SAP	Ja, SAP heeft een oplossing voor e-facturatie op basis van UBL. Deze oplossing is geïntegreerd met onze boekhoudsoftware.
SIEL / Acumulus	Ja
SnelStart Software	Ja
Unicon	Ja
Visma	Ja
XSO, Stip-T	Ja
Yuki	Ja, de facturen die vanuit Yuki via de facturatiemodule verstuurd worden kunnen in UBL formaat verstuurd worden. Ook de uitgaande facturen die in een ander pakket worden gegenereerd en vervolgens in UBL formaat worden aangeleverd in Yuki kunnen volledig automatisch op regel niveau verwerkt worden.

**Vraag 3:**

Ziet u toegevoegde waarde in een koppeling tussen UBL en RGS voor het boeken van uitgaande facturen in de boekhouding van de leverancier? Zoals in een factuur artikel/dienstentabel een RGS-code opnemen om de omzet automatisch te boeken.

<b>Leverancier</b>	<b>Antwoord</b>
7x24	Ja, b.v. als je als accountant de RGS code voor accountantskosten, meestuurt in de UBL bijlage, dan kan de ontvanger van de UBL bijlage de tegenrekening automatisch geselecteerd worden op basis van de RGS code.
Accept Development	Ja
AFAS	Zeker!
Asperion	Kan behulpzaam zijn ontvangende partij.
Cash Software	Als iedereen met RGS werkt wel.
Exact Software	Nee, zie toelichting hieronder
Informer Online Nederland	Ja, Jazeker, zodra het beschikbaar is, voeren we het in.
Jortt	Nee, werken vanaf de facturen levert een minder betrouwbare boekhouding op dan werken vanuit de bij- en afschrijvingen.
KING Software / iMUIS Online	Ja
Kleisteel	Jazeker
MicroStar	Nog niet overtuigd
Minox / Bizcuit	Ja Dit niet zozeer voor boekingen vanuit de Minox Facturieren module, maar wel voor het boeken van verkoopfacturen die aangemaakt zijn in een externe facturatieoplossing – die facturen, incl. UBL, kunnen in Minox verwerkt worden (bijvoorbeeld door simpelweg het Minox Scan & Herken emailadres in de BCC te zetten bij het uitsturen). Daarbij is het nuttig om de RGS codering in de UBL te hebben.

Moneybird	Zie vraag 5
Nicogram, automatiseringsbureau	Nee
Odoo Experts	Ja
Reeleezee	Ja
SAP	Nee, bij het boeken van een factuur worden de bedragen uit de factuur in onze software al geboekt op de correcte grootboekrekeningen.  UBL is een standaard waarin afspraken zijn gemaakt over welke gegevens waar in de factuur moeten worden opgenomen. Dit biedt de mogelijkheid automatisen in te bouwen voor het automatisch boeken. Het toevoegen van een extra standaard zoals RGS heeft hier dan geen toegevoegde waarde meer voor onze software. Verder hebben facturen betrekking op een beperkt deel van de boekingen waardoor wij geen winst zien om hier extra coderingen te gebruiken.
SIEL / Acumulus	We leven in een technocratische wereld dus als dit technisch kan, gaan partijen daar om vragen. Ik zie wel toegevoegde waarde maar ik zie nog geen ontwikkeltraject.
SnelStart Software	Hier zien wij de toegevoegde waarde minder. Wij maken de facturen in onze software bijvoorbeeld op basis van artikelen en die artikelen zitten in een omzetcategorie gekoppeld aan een grootboekrekening. Gaat dus in wezen al goed met automatisch boeken. Het een zou simpelweg het ander vervangen.
Uniconta	Zie overige opmerkingen (verderop)
Visma	Het is mogelijk dat de leverancier (afzender van de factuur) de RGS-code meegeeft van zijn omzetcategorie aan een te factureren artikel/dienst. Die kan gebruikt worden om geautomatiseerd de juiste boeking/RGS-code voor zijn eigen boekhouding te mappen wat betreft de omzet.
XSO, Stip-T	Neen, daar zie ik geen toegevoegde waarde. Factureren en het boeken van verkoopfacturen gebeurt binnen 1 organisatie, die kan dus prima inregelen op welke grootboekrekening omzet geboekt moet worden. Of je nu een grootboekrekening of een RGS-code vastlegt in je artikelenbestand, dat is lood om oud-ijzer.
Yuki	Ja, momenteel kan je in Yuki instellen om op basis van verschillende karakteristieken van een invoiceline in een UBL er voor te kiezen de desbetreffende invoiceline op een bepaald grootboek te boeken. Indien één van de karakteristieken van een invoiceline een RGS code betreft die de klant in zijn facturatie pakket bewust heeft gekozen dan kunnen we eventueel dit direct voorstellen als het grootboek voor die invoiceline. Dit zal enige toegevoegde waarde kunnen hebben.

**Vraag 4:**Werkt uw software met UBL voor **inkomende facturen**?

<b>Leverancier</b>	<b>Antwoord</b>
7x24	Ja op regelniveau.
Accept Development	Nee
AFAS	Ja
Asperion	Ja, inkomende UBL-facturen worden verwerkt door onze boekingsengine.
Cash Software	Ja
Exact Software	Ja, via Peppol en onze zgn Digitale brievenbus
Informer Online Nederland	Ja, natuurlijk
Jortt	Nee
KING Software / iMUIS Online	Ja
Kleisteen	Ja, al geruime tijd
MicroStar	Nee
Minox / Bizcuit	Ja

Moneybird	Ja
Nicogram, automatiseringsbureau	Ja
Odoe Experts	Ja
Reeleezee	Ja
SAP	Ja, SAP heeft een oplossing voor e-facturatie op basis van UBL. Deze oplossing is geïntegreerd met onze boekhoudsoftware
SIEL / Acumulus	Nee. Dat is ook niet logisch als je als boekhoudpakket investeert in een bankkoppeling. Dan komen de mutaties al binnen en dan wil je dat meteen via die route afhandelen. UBL is een andere route er zit immers geen bijlage bij de bankmutatie (behalve ING dan). Twee of meerdere routes is niet wenselijk.
SnelStart Software	Ja onze software kan de UBL standaarden inlezen. Zowel via het e-Facturatie (PEPPOL) kanaal als handmatig.
Uniconta	Ja
Visma	Ja
XSO, Stip-T	Ja
Yuki	Ja, inkomende UBL facturen kunnen volledig automatisch op regel niveau verwerkt worden.

**Vraag 5:**

Ziet u toegevoegde waarde in een koppeling tussen UBL en RGS voor inkomende factuurverwerking in de boekhouding van de afnemer? Zodat een UBL-factuur wordt voorzien van een RGS-code om de inkoop of kosten automatisch te boeken bij de afnemer.

<b>Leverancier</b>	<b>Antwoord</b>
7x24	Ja. Het scheelt heel veel verwerkingstijd bij het verwerken van de UBL bijlage. Op dit moment wordt de UBL vanuit Zenvoices in 7x24 verwerkt en de tegenrekening automatisch geselecteerd in eerste instantie de bij de relatie ingevulde tegenrekening en als die niet ingevuld is op basis van de RGS code.
Accept Development	Ja
AFAS	Ja
Asperion	Kan behulpzaam zijn voor nieuwe facturen. Maar de ingebouwde boekingsengine kan dit nauwkeuriger o.b.v. historische boekingen en met meer data. Facturen kunnen voor de een kosten betekenen en de andere onderneming inkopen. Of moeten worden geboekt op een kostenplaats / drager. Dit kan een verzender niet bepalen, hiervoor gebruiken we onze eigen engine o.b.v. ML en AI.
Cash Software	Als iedereen met RGS werkt wel.
Exact Software	Wij geloven veel meer in accurate boekingsintelligentie obv robotisering in de software aan kant van de afnemer. De leverancier kan namelijk in veel gevallen niet overzien op welke wijze de afnemer bepaalde transacties administratief verwerkt.
Informer Online Nederland	Dat zou e.e.a. vereenvoudigen en kunnen we direct de juiste boeking uitvoeren
Jortt	Nee, hier zijn betere methoden voor.
KING Software / iMUIS Online	Ja
Kleisteon	Jazeker, we denken dat als dit afgestemd wordt dit snellere boekingen als gevolg heeft met minder kans op fouten.
MicroStar	Nog niet overtuigd
Minox / Bizcuit	Ja
Moneybird	Dit lijkt ons een uitdaging: het verschilt per bedrijf hoe iemand artikelen inboekt. Ga je geen hele rommelige administratie krijgen als je leveranciers laat bepalen waar kosten op geboekt worden?
Nicogram, automatiseringsbureau	nee
Odoe Experts	Ja

Reeleezee	Ja
SAP	Nee, bij het boeken van een factuur worden de bedragen uit de factuur in onze software al geboekt op de correcte grootboekrekeningen.  UBL is een standaard waarin afspraken zijn gemaakt over welke gegevens waar in de factuur moeten worden opgenomen. Dit biedt de mogelijkheid automatiseren in te bouwen voor het automatisch boeken. Het toevoegen van een extra standaard zoals RGS heeft hier dan geen toegevoegde waarde meer voor onze software. Verder hebben facturen betrekking op een beperkt deel van de boekingen waardoor wij geen winst zien om hier extra coderingen te gebruiken.
SIEL / Acumulus	Beperkt, maar grotere bedrijven en de overheid gaan het zeker eisen.
SnelStart Software	Dit kan toegevoegde waarde hebben maar lijkt ons ook lastig te implementeren. Voor de een is iets kosten terwijl het voor de ander inkopen kan zijn. Tevens worden kosten en inkopen vaak nog verder uitgesplitst. Bij meerdere uitsplitsingen kan het voorkomen dat meerdere kosten/inkopen rekeningen met dezelfde RGS code zijn. Echter kan dit natuurlijk opgelost worden door intelligentie toe te passen en waarbij het niet zeker is de boeking te markeren voor controle door accountant. Dit is eigenlijk al praktisch hoe SnelStart werkt ook zonder de RGS koppeling.
Uniconta	Zie overige opmerkingen (verderop)
Visma	Ja, voor de ontvangende partij is het wenselijk om kenmerken te hebben waarmee de mapping eenvoudiger gemaakt kunnen worden.
XSO, Stip-T	Zeer beperkt, n.l. alleen bij de eerste factuur van een leverancier.
Yuki	Nee, het lijkt ons niet dat een leverancier kan bepalen hoe zijn klant zijn kosten moet boeken. Dit is aan de klant en niet aan de leverancier.

**Vraag 6:**

Op welk moment zou een RGS-code volgens u opgenomen kunnen worden in de UBL bij inkomende factuurverwerking?

Al door de leverancier, of door boekingsintelligentie in software van de afnemer of bijvoorbeeld onderweg via een derde partij, zoals een PEPPOL Service provider of een scan en herkenpartij (die ook UBL verwerkt).

Leverancier	Antwoord
7x24	Dit kan al met <a href="http://www.zenvoices.nl">www.zenvoices.nl</a> .
Accept Development	Door de leverancier
AFAS	Bij het verwerken van de inkoopfactuur of in de tussenstadium net voor dat deze geboekt gaat worden.
Asperion	Boekings intelligentie in software
Cash Software	Door de leverancier
Exact Software	Door boekingsintelligentie in software van de afnemer.
Informer Online Nederland	We zouden dat direct bij het maken van de factuur in het boekhoudpakket/factuurpakket willen zien, zodat de verzender van de factuur zelf aangeeft welke RGS code relevant is per factuurregel.
Jortt	Dit kan niet in dit proces worden opgenomen, zolang er geen branchecode bekend is. Een plak bij Gamma is voor een timmerman Inkoop en bij een kantoor Kantoorkosten. Daarom gaat dit ook niet werken vanuit de factuur.
KING Software / iMUIS Online	Naar ons idee wordt dit een combinatie van beide. In sommige gevallen kan dit bepaald worden door de leverancier en in andere moet dit met boekingsintelligentie in de software worden verfijnd.
Kleistein	Liefst al bij de leverancier.
MicroStar	Misschien indien een derde partij zich aankondigt
Minox / Bizcuit	De complexiteit zit er in dat de te gebruiken grootboekrekening afhangt van de branches van afzender en ontvanger.  Voorbeeld: Een consultancy firma die autobanden inkoop doet dat waarschijnlijk in het kader van onderhoud aan een auto. Een garagebedrijf koopt autobanden in op voorraad voor de handel.

	<p>Een mooie oplossing kan wellicht zijn dat de leverancier in de UBL aangeeft wat haar SBI/SIC code is. Daarnaast kan de leverancier een suggestie meegeven voor de standaard RGS codering.</p> <p>De ontvanger kan de meegegeven RGS codering gebruiken, maar zou eigenlijk moeten checken of de combinatie van de SBI/SIC van de afzender met de SBI/SIC van de ontvanger (die de ontvanger zou moeten weten) een uitzondering oplevert op de standaard.</p> <p>Het zou mooi zijn als er een API service komt van een centrale partij die de uitzonderingen kan opleveren:</p> <p>Input:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- SBI/SIC afzender</li> <li>- SBI/SIC ontvanger</li> <li>- Standaard RGS code (optioneel)</li> </ul> <p>Output:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Te gebruiken RGS code.</li> </ul> <p>Met de informatie uit de UBL + de verrijking door de ontvanger + de 'RGS code API' zouden alle facturen automatisch geboekt moeten kunnen worden.</p>
Moneybird	Bij voorkeur voor weinig mogelijk tussenpartijen als het mogelijk is. Dus de RGS zou dan door de verzendende partij aan de UBL toegevoegd moeten worden.
Nicogram, automatiseringsbureau	-
Odoo Experts	Bij scan en herkenpartij
Reeleezee	Indien mogelijk direct aan de bron.
SAP	<p>Wat ons betreft is dit niet wenselijk. UBL is een internationale standaard die we niet moeten vervuilen met nationale RGS gegevens.</p> <p>Indien ondanks de bezwaren gekozen wordt dit gegeven top te nemen dan lijkt ons het meest logisch dat dit al gebeurt door de leverancier.</p>
SIEL / Acumulus	Doe het dan maar direct bij de verzender van de factuur. Ik zie ook wel een rol voor tussenpartijen. Of het allemaal goed gaat, betwijfel ik.
SnelStart Software	Logischerwijs de afnemer. Dat is volgens mij de enige die echt weet hoe de administratie is ingericht en hoe het geboekt moet worden. Punt is dat SnelStart deze intelligentie ook zonder RGS al zo werkt. Voor accountancy en financieel managers kan het wellicht wel interessant zijn wanneer ze doormiddel van RGS codering de intelligentie kunnen beïnvloeden om de automatische matching te verbeteren.
Uniconta	Zie overige opmerkingen (verderop)
Visma	De verzendende partij is verantwoordelijk voor de UBL. Je wilt niet dat er een partij nog achteraf in de UBL zaken toevoegt/wijzigt. Wanneer de UBL toestaat om RGS-codes op te slaan, is het zaak dat deze bij het genereren wordt gevuld. Zie ook onze reactie bij het opnemen van de opbrengsten codes door de verzender als basis voor een mapping.
XSO, Stip-T	Leverancier.
Yuki	Een UBL dient door de leverancier aangemaakt te worden en vervolgens niet door een tussen partij te worden aangepast. Vraag 5 toont al aan dat wij helemaal geen voorstander zijn van het opnemen van de RGS-code voor inkomende facturen. Indien deze toch opgenomen wordt zal dit door de leverancier gedaan kunnen worden en vervolgens als voorstel behandeld kunnen worden. PS. hier is al een veld voor in UBL: 'AccountingCost'

Overige opmerkingen:

Alles wat u kwijt wilt over E-factureren, RGS of dit onderzoek in het bijzonder.

Leverancier	Antwoord
7x24	De ondernemers moeten op de hoogte gebracht worden op de tijd en kosten besparende mogelijkheden van UBL en RGS.
Accept Development	-
AFAS	Wij zijn zelf bezig om op dit moment op te zetten voor AFAS Online klanten!
Asperion	-
Cash Software	Er wordt nog nauwelijks gewerkt met RGS.
Exact Software	We maken u graag attent op een inspirerende sessie die gepland staat tijdens Dag van RGS ( <a href="https://dedagvanrgs.nl/online_programma/">https://dedagvanrgs.nl/online_programma/</a> ) om 10.30 uur genaamd RGS: Een efficiënte maandafsluiting brengt meteen alle vragen in kaart!
Informer Online Nederland	We zouden graag zien dat deze discussie in combinatie met Peppol gevoerd wordt: het standaard invoeren van Peppol als verbinding bij gebruik van RGS based UBL facturen zou de standaard moeten zijn. Bij Informer doen we al dit gratis voor elke gebruiker omdat we dit zo belangrijk vinden.
Jortt	Een gemiddelde boekhouder kan 1 op 50/60 werken. Dus per boekhouder kunnen 50 tot 60 administraties worden verwerkt. Met een optimale RGS/ UBL integratie kom je hooguit op 1 op 75 uit. Jortt werkt nu de oplossing uit waarbij we per boekhouder 500 tot 600 boekhoudingen kunnen laten verwerken, met als vervolgdoel 1 op 5000 tot 1 op 6000 boekhoudingen. Daarvoor moet je anders denken dan de bestaande oplossingen die bewezen geen verandering voortbrengen.
KING Software / iMUIS Online	-
Kleisteen	Wij zijn/gaan ook bezig met een brugstaat
MicroStar	-
Minox / Bizcuit	-
Moneybird	-
Nicogram, automatiseringsbureau	Zie helemaal geen voordeel van het opnemen van een RGS code in een UBL factuur. De software van de ontvangende partij kan zelf op (eenmalig) aangeven van de gebruiker wel boeken op de juiste RGS code (via de bestaande grootboekrekening).
Odoo Experts	-
Reeleezee	-
SAP	-
SIEL / Acumulus	Wij hebben 13.000 klanten en ik hoor niemand vragen of UBL geïmporteerd kan worden. Wel export want grote klanten eisen dat. Het is dus niet iets voor de gewone ondernemer. Ik zie geen meerwaarde omdat de bankkoppeling het voorkeurskanaal is.
SnelStart Software	-
Uniconta	<p>MBT punt 3, 5 en 6 het volgende:  <i>Wat als ik een RGS krijg of stuur die ik qua RGS misschien wel herken maar ik nog niet gekoppeld heb in mijn rekeningschema? i.e. maak ik een nieuwe rekening aan of heb ik misschien een foute RGS mapping gemaakt?</i></p> <p><i>Wat als de RGS code die de leverancier meestuurt conflicteert met de RGS code die ik al gezet hebt op de leverancier?</i></p> <p><i>Wat als ik het niet eens ben met de RGS code van de leverancier / klant</i></p> <p><i>Wat doe ik met facturen die uit het buitenland komen?</i></p>



	<p>RGS gebruiken we nu voornamelijk voor conversies van een rekeningschema uit een oud pakket naar Uniconta. We hebben wel conversies gedaan middels een Auditfile, maar nog geen een op basis van RGS; we hebben nog geen goede Auditfile gekregen met een goed ingerichte RGS.</p> <p>RGS gebruiken we ook om onze Auditfile te vullen zodat andere software pakketten die wel RGS kunnen lezen al direct een goed verslag kan maken.</p>
Visma	-
XSO, Stip-T	-
Yuki	-

BijlageI Interviews en enquêtes2. Enquêtes2.2 Vragen aan E-factureren dienstverleners (zoals PEPPOL Service providers)Vraag 1:

Werkt uw software of dienst met **RGS** of bent u dat van plan?

Dienstverlener	Antwoord
APRO Software Solutions	Onze Software zou hiermee overwegkunnen voor inkomende elektronische facturen mits de leverancier dit aanlevert.
Canon	Voor zover ik weet doen wij vanuit Canon niet veel met RGS en hebben we geen klanten. RGS is beperkt tot NL en minder interessant voor een EU of Global visie.
Easy Systems	Nee.
eVerbinding (eConnect International)	Ja, wij hebben RGS verwerkt in het brein van onze boekingsrobot.
FileLinx	Nu nog niet maar het is in 1 dag aangepast in onze software, als het gangbaar is gaan we get doen, of als een klant erom vraagt. We doen namelijk al lang vergelijkbare dingen, per systeem/case.
go2UBL	Momenteel niet, maar ben zeer geïnteresseerd om RGS op te nemen in UBL
Lucom Benelux	Ik ken de term RGS niet, maar wij verwerken hetgeen de klant wil; dus evt. ook artikelregels.
NAViDocs	Ja, het is mogelijk om op basis factuur(regel)omschrijvingen te laten boeken naar specifieke rekeningen.
Order2Cash	neen, niet in gebruik en wanneer wij via een API de XML-factuur kunnen verrijken, graag!
Ricoh Nederland	Nee. RSG begrip zegt ons nu niets, om onderstaande vragen in te kunnen vullen willen we eerst meer over RSG weten.
Smartboeking	Nee, in de meeste gevallen weinig toegevoegde waarde.
Storecove	-
tradeinterop	Ja, tradeinterop ondersteunt het meegeven van RGS codes in de e-factuur.
Zenvoices	Ja

Vraag 2:

Ziet u toegevoegde waarde in een koppeling tussen UBL en RGS voor het boeken van **uitgaande facturen in de boekhouding van de leverancier**. Zoals in een factuur artikel/dienstentabel een RGS-code opnemen om de omzet automatisch te boeken.

Dienstverlener	Antwoord
APRO Software Solutions	Ja, het kan het proces voor de ontvangende partij zeker vergemakkelijken voor niet inkooporder gedreven organisaties.
Canon	Lastig te zeggen. In feite is de achterliggende gedachten hetzelfde als bij Simpleinvoicing en daar zie ik absoluut de voordelen van. Helaas merk ik wel dat klanten moeizaam overstappen naar dit soort oplossingen tenzij het verplicht gaat worden zoals het bij de overheid is voor SI.  Dit heeft betrekking op het standaard proces om altijd op dezelfde rekening te boeken, waarbij sommige verzenders inderdaad soms het rekening nummer meegeven (bijvoorbeeld in heel specifieke gevallen zoals intercompany facturen). Veel kantoren in de accountancy gebruiken intern een template-rekening-grootboek-model en dit is hiermee een beetje vergelijkbaar. Echter, om RGS optimaal te kunnen gebruiken dient er, volgens ons, afstemming te zijn tussen de verschillende BTW/TAKS

	stelsels binnen Europa.
Easy Systems	Dit heeft alleen zin als er afstemming is rondom de inhoud en de manier hoe de afnemer de factuur gecodeerd wil hebben. Er zal veel afstemming voor nodig zijn.
eVerbinding (eConnect International)	Dit kan interessant zijn voor een koppeling tussen facturatie-systemen en financiële systemen. Met name als de administratie wordt uitbesteed aan een intermediair en er branche specifieke systemen zijn voor de facturatie.
FileLinx	Ja, maar ook dingen die ik niet zo snel zie gebeuren. Artikelen en diensten gaat om miljoenen artikelen en diensten (nationaal/internationaal). Elke leverancier hangt er zij eigen label aan.
go2UBL	Ja, wanneer de verzender uit een centrale "database" de juiste RGS code kan verkrijgen.
Lucom Benelux	Ik denk dat dit maar opgaat voor enkele grotere leverancier-klantverhoudingen en dat er beperkt interesse voor is.
NAViDocs	Niet direct; daarmee zou leverancier op de stoel van de administrateur gaan zitten wat mij niet wenselijk lijkt en daarnaast lijkt me dat niet te beheren.
Order2Cash	Neen
Smartbooqing	Nee. De eigen uitgaande facturen worden prima geboekt zonder RGS.
Storecove	-
tradeinterop	Wij zien dat er op dit moment in de praktijk weinig vraag is om dit data element op te nemen in de hele keten.
Zenvoices	Nee, hier zijn bestaande oplossingen voor. Doorgaans worden artikelen gekoppeld aan een opbrengstgroep, welke gekoppeld zijn aan grootboekrekeningen. Of deze grootboekrekening een RGS code is of een andere code, maakt weinig verschil.

**Vraag 3:**

Ziet u toegevoegde waarde in een koppeling tussen UBL en RGS voor **inkomende factuurverwerking in de boekhouding van de afnemer**. Zodat een UBL-factuur wordt voorzien van een RGS-code om de inkoop of kosten automatisch te boeken bij de afnemer.

Dienstverlener	Antwoord
APRO Software Solutions	Ja, het kan het proces voor de inkomende facturen zeker vergemakkelijken voor niet inkooporder gedreven organisaties.
Canon	Hier eigenlijk hetzelfde antwoord als bij 2. (Zodat een UBL-factuur wordt voorzien van een RGS-code om de inkoop of kosten automatisch te boeken bij de afnemer).  Op verzoek van de verzender en in geval dat een ERP pakket een RGS referentie mee kan aanleveren in de UBL, kunnen wij die inderdaad wel mee opnemen in de factuurdata. Conform hierboven geschetst zou dit nuttig kunnen zijn om de facturen nadien door de ontvanger in te laten boeken. Het blijft echter wel de vraag in hoeverre de verzender leidend kan of gaat zijn in het bepalen van de boeking. Zoals hierboven geschetst zal dit dus veelal in zeer specifieke gevallen direct toepasbaar zijn.
Easy Systems	Dit kan zeker voor veel organisaties van toegevoegde waarde zijn in het sneller boeken van facturen. Hierbij gaat het dan met name over de facturen waarvoor geen PO aan vooraf is gegaan. Er zal veel afstemming voor nodig zijn.
eVerbinding (eConnect International)	Jazeker, die bieden wij. De kostenrekeningen zijn generiek genoeg. Het wachten is op de branche-specifieke extensies voor RGS, zodat ook op deze wijze de inkooprekeningen kunnen worden aangestuurd.

FileLinx	Jawel, maar zoals gezegd kunnen we dat nu ook al maar is het klant specifiek inrichten en ubl inlezen en herkenning afleiding pdf (hybride). Tevens hebben steeds meer klanten ons of een ander inkoopstelsel waarmee je ook al de boeking vooraf vastlegt en daarmee matcht.
go2UBL	Ja. Wanneer er goed duidelijk is welke RGS code de ontvanger wil "hebben" per factuur regel.
Lucom Benelux	Het effect van ordermatch en dan de order voor boekingen definitief vrijgeven als er een match is, lijkt effectiever en passen we al zeer regelmatig toe.
NAViDocs	Jazeker; referenties zouden eenmalig ingericht moeten worden en blijven dan bruikbaar binnen eigen omgeving.
Order2Cash	Zeker
Smartboeking	Nee. De verzender weet wel wat het artikel of regel betreft maar niet de boekings-logica, of hoe de ontvanger het geboekt wilt hebben.
Storecove	Als de besteller bij een bestelling aan kan geven of een fles wijn, Voorraad of relatiegeschenk is kan dit werken. Het behelst in onze ogen deze een grote procesoptimalisatie waaraan beide partijen moeten committeren. De Leverancier moet deze categorie keuze optie al op zijn website aanbieden.
tradeinterop	Wij zien dat er op dit moment in de praktijk weinig vraag is om dit data element op te nemen in de hele keten. Dat vereist namelijk dat de verzender deze informatie meegeeft en dit legt een extra last bij de verzender.
Zenvoices	Ja, dit biedt toegevoegde waarde voor de ontvanger van de factuur. Een RGS code zou als advies/suggestie kunnen dienen, op het moment dat de grootboekrekening/boekingswijze onbekend is. Als ontvanger zou ik wel volledig in control willen zijn hierover; de verstrekker van een factuur dient niet te bepalen hoe iets in jouw boekhouding verwerkt wordt.

**Vraag 4:**

Op welk moment zou een RGS-code volgens u opgenomen kunnen worden in de UBL bij inkomende factuurverwerking. Al door de leverancier, of door boekings-intelligentie in software van de afnemer of bijvoorbeeld onderweg via een derde partij, zoals een PEPPOL Service provider of een scan en herkenpartij (die ook UBL verwerkt).

Dienstverlener	Antwoord
APRO Software Solutions	Leverancier/Billing service provider die de RGS code meegeeft in de uitgaande elektronische factuur.
Canon	Dit zou al door de leverancier moeten. Over een hele keten wil je dit soort zaken al beschikbaar hebben, zeker om te kunnen monitoren! (Al door de leverancier, of door boekings-intelligentie in software van de afnemer of bijvoorbeeld onderweg via een derde partij, zoals een PEPPOL Service provider of een scan en herkenpartij (die ook UBL verwerkt).  Bij de specifieke use-cases zoals genoemd (intercompany facturen) kan de RGS-code al direct mee opgenomen worden vanuit de brondata (of in goed onderling overleg tussen leverancier en klant). Anderzijds lijkt het logisch om invoice data in een pre-accounting fase met de RGS-code te verrijken, waarbij de ontvanger dan ook in control is, daar die ook verantwoordelijk is voor zijn eigen administratie/boekhouding.
Easy Systems	Ik denk dat dit op alle momenten in het proces kan, bij voorkeur end2end, maar indien dat niet kan zal het tussentijds moeten worden gedaan door een derde.
eVerbinding (eConnect International)	Als de leverancier dit vult moet deze dat wel doen vanuit het perspectief van de klant. In de praktijk heb ik dit nog nooit gezien. Wij voegen dit inderdaad toe aan de factuur bij de autopilot, dus na ontvangst en voor het boeken.

FileLinx	Bij al deze partijen kan de intelligentie zitten. Wie de vertaalslag doet maakt immers niet zoveel uit. (Wij doen het ook al lang zij het klant specifiek.)
go2UBL	Wanner de RGS codes centraal beschikbaar zijn in de combinatie met KVK (SBI-code) en de ontvanger eventuele wijzigingen kan "terugzenden" naar deze centrale database.
Lucom Benelux	Een derde partij is wat ons betreft not done. Facturen hoor je niet te delen met derden. Zelfs ons PEPPOL AccessPoint slaat facturen niet op. In een factuur staat wat je levert, voor welke prijs, in welke hoeveelheden en aan wie. Bedrijven beschermen al die gegevens tot een max. en dan de facturen vervolgens delen met commerciële derden?
NAViDocs	Via een referentietabel bij binnenkomst van de factuur.
Order2Cash	Via de BSP.
Smartbooqing	-
Storecove	Zie antwoord op vraag 3
tradeinterop	Wij zien dat dit vaak gebeurt door de boekhoudsoftware, middels boekingsintelligentie. Dat lijkt ons de meest voor de hand liggende plek. In sommige gevallen wordt het toegevoegd door een intermediair, zoals een PEPPOL access point. Hier kunnen bijvoorbeeld ook vertalingen plaatsvinden naar andere coderingen, zoals dat in bepaalde sectoren wordt gebruikt.
Zenvoices	Alle opties zijn mogelijk, echter bij voorkeur zoveel mogelijk door de leverancier/verstrekker van de factuur, omdat deze de meeste informatie heeft over wat gefactureerd wordt.

Overige opmerkingen:

Alles wat u kwijt wilt over E-factureren, RGS of dit onderzoek in het bijzonder..

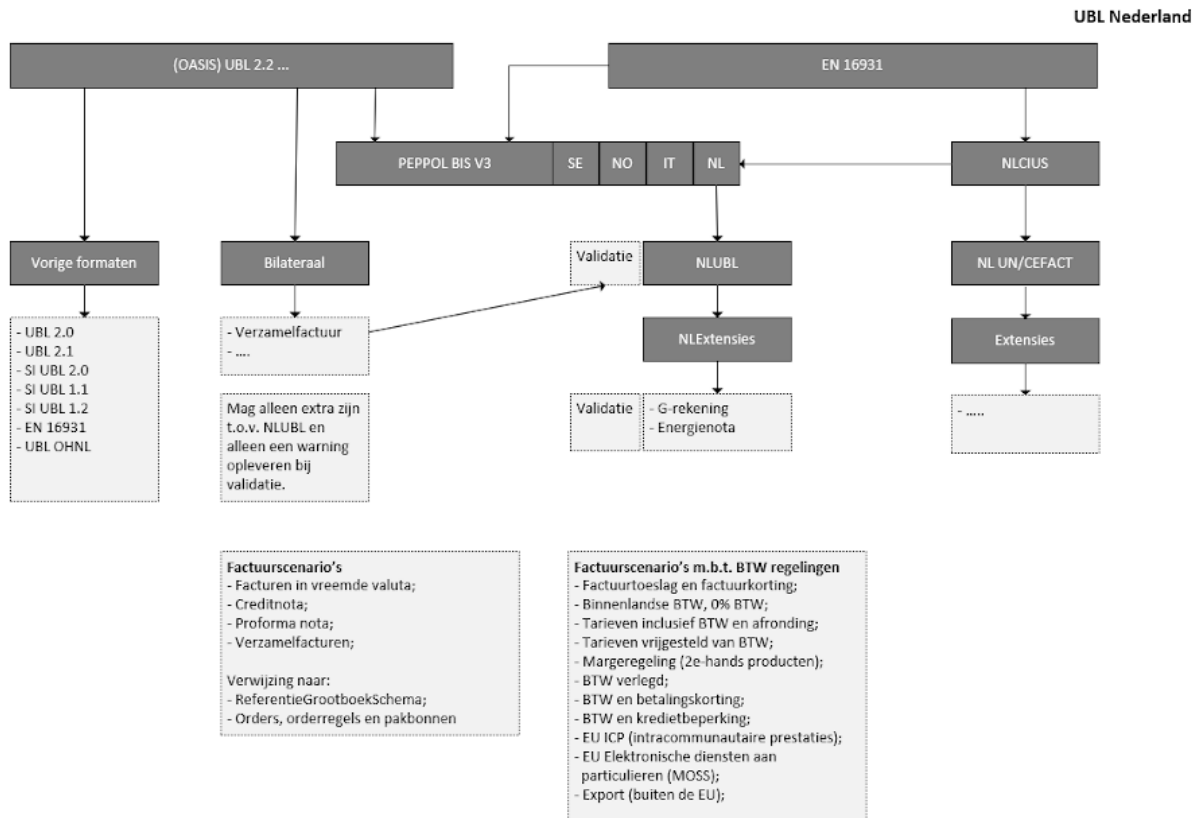
Dienstverlener	Antwoord
APRO Software Solutions	Als organisaties inkooporder gedreven zijn is RGS niet altijd aan de orde. De codering zit immers al aan de inkooporder vast.  Vracht/administratiekosten die niet op een inkooporder staan zouden hier wellicht voor in aanmerking kunnen komen. Dan nog zal de boekingssoftware dermate intelligent moeten zijn om de vrachtkosten over de juiste inkooporderregels te verdelen dan wel de juiste grootboekdelen over te nemen van de inkooporder grootboekcombinatie. Vrachtkosten nemen vaak een boekingssegment van de inkooporder over.
Canon	-
Easy Systems	Van belang is om dit niet tot Nederland te beperken.
eVerbinding (eConnect International)	Het is jammer dat de AccountingCost is gebruikt en niet de AccountingCostCode i.c.m. met de RGS codelijst. Dat had dit iets meer standaard gemaakt en wellicht de ontwikkeling versneld. Ik heb dit destijds wel voorgedragen, maar is afgewezen.
FileLinx	Een leverancier als Technische Unie is ver in standaardisering en zou als voorbeeld moeten dienen voor anderen. Met toenemende OCI bestellingen heb je ook standaardisering van veel van deze problematiek. Het ingewikkeld boeken van factuurregels is aan organisaties zelf om aan te pakken, veel afdelingen hebben hier nog wel eens moeite mee om dit slimmer in te richten. (gewoonte/behouden/etc..)
go2UBL	Zoals bekend heeft go2UBL in 2016 reeds een poging ondernomen. Helaas zijn niet alle (en de belangrijkste) software leveranciers bereid dergelijke data te delen.
Lucom Benelux	Het belangrijkste dat nu moet gebeuren is dat facturatie aan de overheid verplicht via SI-UBL / PEPPOL moet; net als voor de Rijksoverheid. Dan maken we echte sprongen en dan kun denken aan diepere integratie. Voor een mooi pak moet er wel een bruiloft zijn.
NAViDocs	-

Order2Cash	-
Smartboeking	<p>We hebben het nader bekeken of we SBQ daar voor konden inzetten op een of andere manier – maar erg lastig:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. RGS is onderhoudsintensief. Veel updates en aanpassingen. Revisies managen is lastig.</li> <li>2. Facturen verrijken voor de ontvanger. Het is lastig om dit in te stellen bij elke verzender, zoals het eerder soms bij de Sligro kon.</li> </ol> <p>Daarom zien we er het meeste logica in om het bij de ontvanger in te stellen, over alle inkomende facturen heen. Zoals SBQ nu werkt.</p>
Storecove	-
tradeinterop	<p>Hoewel wij denken dat de software van de ontvanger (evt middels 'AI') de beste plek is om de grootboekrekening te bepalen, kan het ontvangen van een RGS codering hierbij input zijn voor de ontvangende software om de juiste keuze te maken. Het meesturen van RGS door verzenders kan dus een relevante toevoeging zijn. Wij denken wel dat de toegevoegde waarde voornamelijk ligt bij gebruik door grote billers.</p>
Zenvoices	-

## Bijlage

### II UBL

UBL (Universal Business Language) is een internationale standaard voor elektronische berichten. In Nederland wordt UBL op dit moment gebruikt als berichtenstandaard voor elektronische facturen. Een en ander als volgt opgebouwd.



Version 2020-01 | © GBNED | [www.gbned.nl](http://www.gbned.nl)

#### Toelichting:

Bovenstaande is een blauwdruk van de implementatie van UBL als factuurstandaard in Nederland. Op basis van:

1. [De standaard UBL, zoals uitgebracht door OASIS](#); is breder dan alleen een factuur.
2. [De Europese norm EN 16931 met daar vanaf geleid de Nederlandse NLCIUS](#). Beide onafhankelijk van UBL.
3. [De PEPPOL BIS standaard](#); gebaseerd op EN 16931 met enkele specifieke elementen t.b.v. het PEPPOL-netwerk.

BijlageIII RGS en SBR**SBR**

SBR staat voor Standard Business Reporting.

Afspraken over gegevens (Bron: Roadmap SBR 2020 – 2025)

*“De Nederlandse Taxonomie (NT) is de basistaxonomie van SBR. Het is een gemeenschappelijk woordenboek met definities van gegevens die nodig zijn voor het samenstellen van wettelijk verplichte rapportages. De gegevensdefinities worden ingebracht door de uitvragende partijen en anderen zoals bijvoorbeeld de RJ, die vervolgens met elkaar besluiten wanneer een nieuwe versie wordt gepubliceerd. De NT is gebaseerd op een internationale standaard voor business reporting: het rapportageformaat XBRL. De gebruiker van de taxonomie mag erop vertrouwen dat de taxonomie een naar de stand van de wet- en regelgeving juiste en volledige set van gegevens bevat. In de NT zijn begrippen **zoveel mogelijk genormaliseerd** waardoor redundantie en onnodige verschillen in de bij ondernemers uit te vragen gegevens worden weggenomen. Door toepassing van de NT maakt de ondernemer gebruik van één geharmoniseerde gegevensverzameling. Voor de NT worden de richtlijnen van de RJ gevolgd.*

*Uitvragende partijen kunnen aanvullingen op de NT maken, die we extensies noemen. Een rapportageproces maakt dan gebruik van de NT, maar heeft voor specifieke rapportagedoeleinden een (beperkt) aantal andere definities nodig om tot de juiste rapportages te komen. Zo zijn er bijvoorbeeld taxonomieën voor banken (Financierien Taxonomie – FT) en vastgoed (Vastgoedtaxonomie – VT). Elke uitvragende partij is zelf verantwoordelijk voor het beheer en onderhoud van zijn eigen taxonomie”.*

**RGS**

RGS staat voor ReferentieGrootboekSchema en is een omvangrijk uniform (grootboek) rekeningschema dat als belangrijkste functie heeft rapportages vanuit de boekhouding te vereenvoudigen. Dit laatste wordt in de praktijk bereikt door enerzijds bestaande (grootboek)rekeningschema's te koppelen aan het ReferentieGrootboekSchema. En anderzijds door rapportages te ontleen aan het RGS.

**RGS is een onderdeel van SBR**

Op de formele website van het ReferentieGrootboekSchema (RGS) staat vermeld: *“RGS is sinds februari 2015 onderdeel van het Standard Business Reporting programma (SBR). De organisatie en het beheer van RGS volgt daarbij de governance structuur van het SBR programma.*

*Alle voorstellen/beslissingen van de Expertgroep RGS worden ter vaststelling voorgelegd aan het SBR Platform; de schakel tussen het SBR Beraad en de diverse expertgroepen. De Taskforce Implementatie werkt conform de opdracht van het SBR Beraad (zoals beschreven staat in het RGS werkplan).*

*Naast dat SBR organisatie gekoppeld is aan de organisatie van SBR, is RGS ook gekoppeld aan de Nederlandse Taxonomie van SBR. Omdat RGS dichterbij de accountant zelf staat en tegelijkertijd gekoppeld is aan de Nederlandse Taxonomie zorgt RGS er dus ook voor dat SBR makkelijker beschikbaar wordt voor de accountant”.*

In de Roadmap SBR 2020 – 2025 staat onder meer:

*“RGS is een grootboekrekeningschema dat gebaseerd is op een gestandaardiseerde codering van financiële gegevens. Met RGS is er één gemeenschappelijke taal voor alle*



financiële bedrijfsadministraties. Het spreken van een gemeenschappelijke uniforme taal heeft tal van voordelen. Zo is een bedrijf dat met RGS werkt in staat om gegevens eenvoudig uit de bronadministratie te halen en deze te delen met andere systemen of op te nemen in rapportages bestemd voor externe partijen. Er zijn geen interpretatieverschillen meer. De kern van RGS is de referentiecode: een unieke code die is gekoppeld aan alle grootboekrekeningen.

De RGS Taxonomie legt een koppeling tussen RGS en de Nederlandse Taxonomie en de Financien Taxonomie. Hiermee is RGS gekoppeld aan de verantwoordingsrapportages van de Belastingdienst, de Kamer van Koophandel en de Nederlandse banken vertegenwoordigd in het Financiële Rapportages Coöperatief - FRC. De RGS Taxonomie wordt jaarlijks aangepast op basis van wet- en regelgeving.

Softwareleveranciers kunnen de aansluiting op RGS inbouwen in hun boekhoudsoftware. Daarmee voldoen zij aan het RGSready keurmerk, dat in 2019 is geïntroduceerd. Inmiddels zijn meerdere boekhoudpakketten [RGS-ready](#). De leveranciers zorgen voor de koppeling van de bedrijfsadministratie aan RGS met ondersteuning van de software”.

Het huidige RGS (versie 3.2 in het najaar van 2020) telt [3857](#) RGS-codes, hiërarchisch opgebouwd uit 5 niveaus:

Nivo	Aantal	Toelichting
1	2	Aanduiding B (Balans) / W (Winst- en verliesrekening)
2	39	Hoofdrubriek
3	277	Rubriek
4	1.207	(Grootboek)rekeningen
5	2.332	Mutaties
Totaal	<b>3.857</b>	

### Financieel woordenboek

RGS kunnen we zien als een financieel woordenboek in de vorm van een taxonomie.

In de “SBR paper: Taxonomie denken” is vermeld:

“Een taxonomie bestaat in de regel uit twee onderdelen: een woordenboek en een technische beschrijving. Het woordenboek geeft de definitie van de verschillende relevante begrippen en hun onderlinge relaties. De technische uitwerking schrijft voor hoe de gegevens worden vastgelegd en de vorm waarin ze worden uitgewisseld.

Wanneer een gegeven goed is gedefinieerd, de betekenis duidelijk is, kan dit gegeven voor meerdere doeleinden worden gebruikt, voor meerdere partijen of verschillende rapportages.”.

### Voorbeeld RGS

Onderstaand wordt getoond:

1. De opbouw van de (grootboek)rekening “Betaalde huur” in RGS;
2. Voorbeeld van een stukje grootboek met saldi, gekoppeld aan RGS;

Ad. 1. Voorbeeld (grootboek)rekening “Betaalde huur”

Hiërarchische opbouw in RGS:

Nivo	RGS-code	RGS-nr	RGS naam
1	W	-	Winst- en verliesrekening
2	WBed	42	Overige bedrijfskosten
3	WBedHui	4201000	Huisvestingskosten

4	WBedHuiBeh	4201040	Betaalde huur
---	------------	---------	---------------

Ad. 2. Voorbeeld van een stukje grootboek met saldi, gekoppeld aan RGS

<b>Rekening</b>	<b>Omschrijving grootboek</b>	<b>RGS-code</b>	<b>Eindsaldo</b>	<b>Beginsaldo resp. saldo vorig jaar</b>
0201	Computers	BMvaMeiVvp	2.400	2.200
0202	Afschrijving computers	BMvaMeiCae	-700	-500
1001	ING Bankrekening	BLimBanRba	3.000	3.500
1300	Debiteuren	BVorDebHad	1.500	1.100
4210	Huurkosten	WBedHuiBeh	7.500	7.200
4220	Servicekosten	WBedHuiSer	1.200	1.050
4302	Afschrijvingskosten computers	WAfsAmvMei	-200	-180
4600	Verkoopkosten	WBedVkkOvr	400	500
8000	Omzet hoog	WOmzNohOlh	-80.000	-70.000

BijlageIV Purchase to pay

(overgenomen uit “De complete gids voor Elektronisch factureren”, versie 5.0, april 2019)

Verzonden (elektronische) facturen leiden automatisch bij de ontvanger tot binnenkomende of ontvangen facturen, die al dan niet elektronisch en/of volautomatisch verwerkt kunnen worden. Het proces van inkoop tot en met betaling wordt ook wel aangeduid met ‘purchase to pay’ of ‘procure to pay’. Als dit in een elektronische omgeving plaatsvindt kan dit diverse efficiëntievoordelen (administratief, inkoop, kosten, controle) opleveren voor zowel de zender (verkoper) als de ontvanger (inkoper). In de navolgende hoofdstukken beschrijven we kort wat e-procurement, e-contractbeheer en elektronische factuurverwerking inhoudt.

E-Procurement

E-procurement of Electronic procurement betekent letterlijk ‘elektronisch inkopen’. Bij E-procurement gaat het om het stroomlijnen van het inkoopproces, zodat goederen en diensten efficiënter, effectiever en economisch gunstiger ingekocht kunnen worden en daaruit voortvloeiende factuurstromen administratief efficiënt en effectief kunnen worden verwerkt. Met name bij grotere organisaties kan inkopen een volwaardige dagtaak zijn. We kunnen hierbij denken aan activiteiten als:

- Het opstellen van standaard inkoopcontracten voor regelmatige terugkerende inkopen;
- Het onderhandelen over prijs-, kortings- en betalingsafspraken met leveranciers;
- Kostenbeheersing en efficiencyverbetering door automatisering van het inkoop- en betalingsproces.

Automatisering speelt in toenemende mate een belangrijke rol bij E-Procurement, waardoor het inkoopproces voor een aanzienlijk gedeelte nagenoeg zonder interactie van mensen gestructureerd kan plaatsvinden. Dit is met name bij meer algemene of generieke producten en diensten van toepassing.

*Voordelen E-procurement*

Naast inkoopvoordelen, kan E-procurement de kans op fouten aanzienlijk verminderen, het bestelproces vereenvoudigen, levertijden verkorten en de transactiekosten van het inkoopproces verlagen. Het spreekt voor zich, dat wanneer zowel de koper/afnemer als de leverancier E-procurement faciliteert, de voordelen qua tijd en geld dan het grootst zijn.

E-Contractbeheer

Met E-procurement komt nagenoeg automatisch E-Contractbeheer en/of E-documentbeheer in beeld. E-Contractbeheer maakt deel uit van E-Procurement, waarbij het letterlijk gaat om het (elektronisch) beheren van de contracten die een organisatie met haar leveranciers afsluit.

Hierbij gaat het feitelijk om dossiervorming op leveranciersniveau. E-Contractbeheer houdt onder andere in dat er:

- werkstroom(workflow)processen kunnen worden vastgelegd, zodat er op het juiste moment acties op lopende of aflopende contracten ondernomen kunnen worden;
- offertes, contracten, e-mail en overige relevante zaken per relatie of leverancier overzichtelijk kunnen worden vastgelegd en te raadplegen zijn;
- eenvoudig en efficiënt gezocht kan worden (databasefunctionaliteit);

- beveiliging van contractinzage en –bewerking kan worden ingesteld, zodat toegang tot bestanden / contracten kan worden vastgelegd (inclusief logfunctionaliteit);
- ad hoc of periodiek rapporten uitgedraaid kunnen worden over bijvoorbeeld uitstaande contracten en de expiratiedatum.

E-Contractbeheer software is vaak een zelfstandige toepassing, die uiteraard niet los gezien kan worden van E-procurement en E-facturatie.

#### Elektronische factuurverwerking

E-procurement en elektronische factuurverwerking kunnen eigenlijk niet los van elkaar gezien worden. Elektronische inkopen die bijvoorbeeld via een elektronisch platform gedaan zijn, leiden idealiter tot correcte facturen, die na ontvangst volautomatisch in de administratie van de inkoopende partij verwerkt kunnen worden (reconciliatie). Dat kan tot aanzienlijke besparingen in tijd en geld leiden.

Op dit moment vindt de verwerking van facturen in veel organisaties nog grotendeels handmatig plaats. Dit geldt ook voor facturen die als PDF-bestand ontvangen worden, die nog regelmatig eerst uitgeprint worden en daarna handmatig ingeboekt.

In een volledige geautomatiseerde omgeving worden facturen ofwel direct elektronisch verwerkt of gescand en daarna elektronisch verwerkt. De voordelen van geautomatiseerde (elektronische) factuurverwerking zijn:

- Toegankelijkheid. Facturen zijn altijd direct (digitaal) op te vragen, evenals de status (openstaand, vervallen, betaald);
- Verlaging van de transactiekosten door volautomatische verwerking (reconciliatie) in de administratie (integratie met het bronsysteem);
- Minder fouten, door elektronische verwerking (inclusief scanning) en/of goedkeuring;
- Snellere goedkeuring en verwerking, waardoor leveranciers op tijd betaald kunnen worden en/of eventuele betalingskortingen niet gemist worden;
- Veiligheid kan door middel van autorisaties (wie heeft toegang tot factuurgegevens) gewaarborgd worden;
- Audit trail voor digitale facturen geeft betrouwbaar inzicht in het factuurontvangst, -goedkeuring, -verwerking en -betalingsproces.
- Het zoekraken van facturen is in principe niet meer mogelijk;
- Diverse rapportagemogelijkheden, waaronder liquiditeit-, en cashflow rapportages.

## Bijlage

### V Pilot koppeling UBL en RGS

(Overgenomen van de [online rapportage](#) over de uitgevoerde pilot).

*Kan een koppeling tussen UBL en RGS automatisch boeken van inkomende facturen bevorderen?*

In het najaar van 2014 stond tijdens de "Intermediardagen belastingdienst" een RGS Presentatie op het programma met tevens aandacht voor aansluiting op elektronische facturen.

Het werkplan RGS 2015 meldt als hoofdonderwerp voor de expertgroep in 2015 onder andere: Waar nodig inspelen op ontwikkelingen op het gebied van: UBL en e-facturering.

Reden voor Onderzoeksbureau GBNED om in 2015 extra aandacht te besteden aan de relatie tussen UBL en RGS.

De vraag is nu of UBL gekoppeld kan worden aan RGS én of daarmee een efficiënte oplossing bereikt kan worden om een automatische journaalpost tot stand te brengen? Om antwoord te krijgen op deze vragen is augustus 2015 het initiatief "UBL-RGS pilot" gestart vanuit de [UBL Ketentest](#).

De uitvoering van een UBL-RGS pilot kent concreet de volgende doelen:

1. Aantonen dat RGS-codering opgenomen kan worden binnen UBL bij het aanmaken van UBL-facturen;
2. Aantonen dat inkoopfacturen in UBL automatisch geboekt kunnen worden op basis van RGS-codering;
3. Nagaan of bovenstaande efficiënt genoeg is om in de praktijk breed te omarmen en verder uit te werken;
4. Nagaan welke aandachtspunten aan de orde zijn bij een koppeling tussen UBL en RGS; zowel voor leveranciers van softwaresystemen als voor de gebruikers daarvan.

#### 1e tussenresultaat getoond

Het 1e (tussen)resultaat van de UBL-RGS pilot is toegelicht tijdens het [ICT Accountancy jaarcongres](#) op 11 november 2015. Aangevuld met een live demo door Reeleezee en MUIS Software van het 1e resultaat van de UBL-RGS pilot. Reeleezee en MUIS hebben aangetoond dat op basis van RGS-codering de afzonderlijke factuurregels geboekt kunnen worden op verschillende (tegen)rekeningen.

#### Brainstormsessie

De resultaten tot dan gaven aanleiding tot een brainstormsessie die gehouden is op 7 december 2015 bij AFAS te Leusden. Aan deze sessie hebben enkele softwareleveranciers deelgenomen, alsmede ervarings- en accountancy deskundigen.

#### Documentatie

Er is onderliggende documentatie beschikbaar van deze UBL-RGS pilot, te weten:

- [Beschrijving UBL-RGS pilot](#)  
Met onder andere boekingsvoorbeelden, aandachtspunten en enkele conclusies.
- Factuurvoorbeeld UBL-RGS pilot [UBL-factuur](#) en [PDF-factuur](#).  
Met in de UBL-factuur een RGS-boekingscode per factuurregel. Zo kan getest

worden of en hoe deze factuur ingelezen en verwerkt kan worden als inkomende factuur.

#### Resultaat teruggekoppeld

*Het resultaat van de UBL-RGS pilot is feitelijk teruggekoppeld aan zowel de UBL- als RGS-community in Nederland eind 2015.*

*Benieuwd wie de handschoen nu verder oppakt.*

#### Taskforce implementatie RGS

September 2018

Reactie op aandacht voor RGS in relatie tot elektronisch factureren (UBL):

*"Vanuit de Taskforce Implementatie hebben wij een aantal softwareleveranciers benaderd met de vraag hoe we dit het beste verder kunnen oppakken. Eerder dit jaar (2018) is een discussie geweest met de softwareontwikkelaars of je in een uitgaande factuur RGS code moet zetten. De verwerkingssoftware is nu al zo ver dat dit niet nodig is omdat de software nu al voor grote delen slimme voorstellen kan doen voor boekingsgangen. Daarom is dit tot mei 2018 in de koelkast gezet, men wilde eerst RGS 3.0 doen. Voor de meeste software was het al geregeld omdat aan een crediteur een boekingsgang gekoppeld was. Na de zomer (2018) hebben wij weer contact gehad met de betreffende partijen maar de reactie was nog hetzelfde".*