



Standard Business
Reporting

Projectaanpak

*Uitbreiding elektronische deponering handelsregister -
afsprakenstelsel*

Versie: 1.0
Datum: 26 oktober 2022
Status: Definitief

Colofon

Documentnaam: Projectaanpak
Projectnaam: Uitbreiding elektronische deponering handelsregister - afsprakenstelsel
Versienummer: 1.0
Datum: 26 oktober 2022
Status van document: Definitief

Documentbeheer

Versie	Datum	Omschrijving
1.0	26 oktober 2022	Initiële definitieve versie

Vereiste goedkeuringen

Organisatie	Versie	Akkoord J/N	Datum	Opmerkingen
Opdrachtgever	1.0	Ja	26 oktober 2022	
Stuurgroep	1.0	Ja	26 oktober 2022	
SBR Taskforce Jaarverslaggevingsketen	1.0	Ja	26 oktober 2022	

Doel van dit document

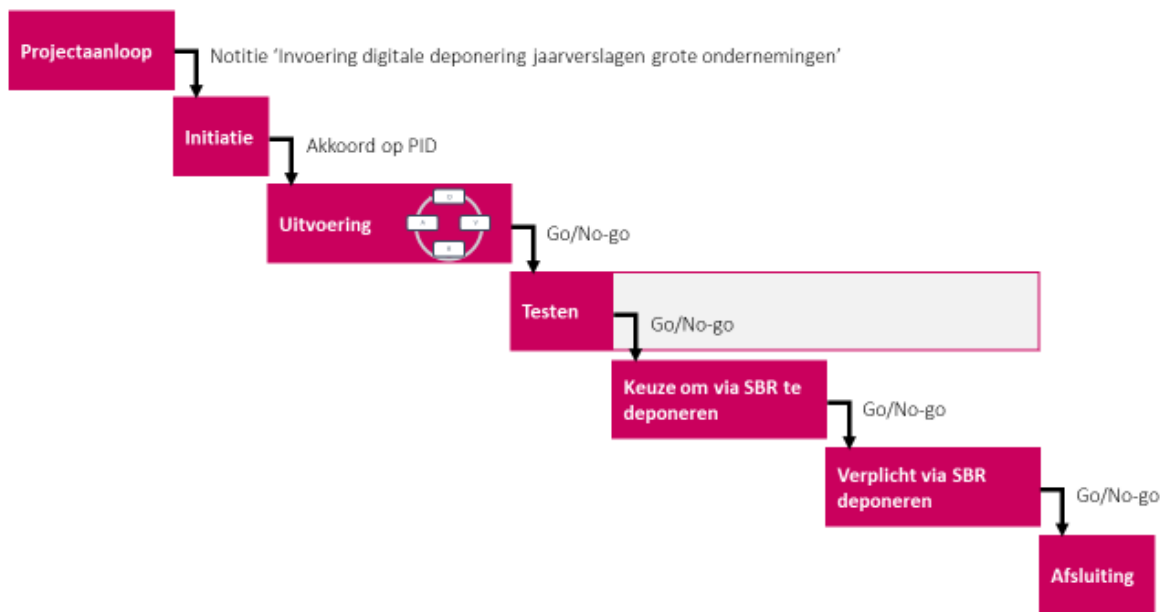
Dit document maakt deel uit van de Project Initiatie Documentatie van het project 'Uitbreiding elektronische deponering handelsregister - afsprakenstelsel' en beschrijft de projectaanpak. De aanpak bestaat uit het identificeren van de verschillende management stadia en de daaraan gekoppelde besluitmomenten. Door dit project op te delen in verschillende management stadia wordt de voortgang van de vervaardiging van de relevante deelproducten binnen de overeengekomen grenzen van tijd, kwaliteit, risico en budget inzichtelijk.

Inhoudsopgave

1	Projectaanpak.....	4
1.1	Projectaanloop	4
1.2	Initiatie	5
1.3	Uitvoering.....	5
1.3.1	Realisatie van deelresultaten	5
1.3.2	Overgang naar testfase	6
1.4	Testen.....	6
1.4.1	Technische testen.....	6
1.4.2	Overgang naar fase 'Keuze om met SBR te deponeren'	7
1.5	Keuze om met SBR te deponeren.....	7
1.5.1	Begeleide productie	7
1.5.2	Overgang naar fase van verplicht deponeren via SBR	8
1.6	Verplicht deponeren via SBR.....	8
1.6.1	Monitoren op potentiële incidenten.....	8
1.6.2	Overgang naar afsluitingsfase	9
1.7	Afsluiting.....	9

1 Projectaanpak

Om de doelstellingen van dit project te bereiken, dient een fundamentele herstructurering en digitalisering van een bestaand proces plaats te vinden. Het deponeren van een jaarrekening op papier per post of in .pdf formaat per e-mail zal veranderen naar het deponeren van een jaarrekening via SBR. Dit verandervraagstuk is complex en omvangrijk, waarbij verschillende fases te onderkennen zijn. Binnen elke fase zijn één of meer deelresultaten te onderkennen die gerealiseerd en geaccepteerd dienen te worden voordat naar de volgende fase overgegaan kan worden. Daarnaast zijn er ook een aantal fase-overkoepelende processen te identificeren.



Figuur 1 – Projectaanpak

De bovenstaande projectaanpak illustreert de verschillende fases van het project, de relevante deelresultaten en de belangrijkste stuurprocessen. De pijlen geven de interactie tussen de verschillende zaken weer.

1.1 Projectaanloop

Door het SBR Beraad is het mandaat verleend aan de Taskforce Jaarverslaggevingsketen (hierna: TF-JVK) om te onderzoeken hoe de verplichte elektronische deponering van jaarrekeningen ingevoerd zou kunnen worden voor grote rechtspersonen en andere rechtspersonen die momenteel onder de uitzondering vallen om niet via SBR te deponeren. De uitkomsten van dit onderzoek door de TF-JVK geven aan of het zinvol is om het project te beginnen.

Dit onderzoek is inmiddels afgerond en de uitkomst hiervan is een notitie die is opgesteld door de TF-JVK onder de naam “Invoering digitale deponering jaarverslagen grote ondernemingen” versie 1.0 van 16 maart 2022. Dit document is door het SBR Beraad formeel geaccepteerd en goedgekeurd.

Het document dient als startpunt voor het project Uitbreiding elektronische deponering handelsregister. Het maakt zodoende deel uit van de Project Initiatie Documentatie.

1.2 Initiatie

Het eerste stadium binnen het project Uitbreiding elektronische deponering handelsregister is de initiatie fase. Dit stadium is erop gericht een goede fundering onder het project te leggen. Op basis van de notitie “Invoering digitale deponering jaarverslagen grote ondernemingen” wordt het project verder uitgewerkt. Het project wordt gepland, de resultaten gedefinieerd, de verantwoordelijkheden vastgelegd, de business case uitgewerkt, de risico’s geanalyseerd en de communicatiestrategie bepaald. Om het project afdoende te beheersen worden relevante processen ingericht en rapportagestructuren opgezet.

Dit resulteert in het belangrijkste stuurproduct van het project: Project Initiatie Documentatie (PID). De PID dient door de Stuurgroep en TF-JVK te worden goedgekeurd voordat de volgende fase van het project - de uitvoeringsfase - kan beginnen.

1.3 Uitvoering

Het tweede stadium binnen dit project is de uitvoeringsfase. Tijdens deze fase worden de deelresultaten gerealiseerd die gereed moeten zijn voordat het besluit genomen kan worden om de testfase van start te laten gaan.

1.3.1 Realisatie van deelresultaten

De deelresultaten die binnen dit stadium tot stand gebracht dienen te worden zien vooral toe op de onderstaande onderwerpen:

- Wijzigen en aanvullen van het SBR afsprakenstelsel
- Aanpassen en ontwikkelen van (extensie)taxonomieën
- Ondersteunen van rapporteurs, accountants en softwareleveranciers

De deelresultaten zijn beschreven in het document Projectdefinitie. In het document Projectplanning is een overzicht opgenomen van welke deelresultaten wanneer en door wie gerealiseerd worden. Op basis van deze planning, managet de projectleider de tijdige totstandkoming, oplevering en acceptatie van de deelresultaten binnen de afgesproken specificaties en verwachtingen.

Voor het tot stand brengen van de deelresultaten worden de onderstaande stappen door het projectteam doorlopen:



Figuur 2 – Stappen realisatie deelresultaten

- **Ontwerp** - In deze stap wordt door het projectteam bepaald hoe het deelresultaat eruit komt te zien. Dit leidt tot een globaal ontwerp van het deelresultaat.
- **Voorbereiding** - In deze stap wordt door het projectteam bepaald hoe het deelresultaat behaald gaat worden. Dit leidt tot een gedetailleerd ontwerp van het deelresultaat.
- **Realisatie** - In deze stap wordt het gewenste deelresultaat tot stand gebracht en opgeleverd. De oplevering is pas definitief nadat het opgeleverde deelresultaat is goedgekeurd door de projectleider.
- **Acceptatie** - In deze stap wordt het opgeleverde deelresultaat door de projectleider aangeboden aan de TF-JVK voor advies. Voorstellen tot wijziging vanuit de TF-JVK kunnen ertoe leiden dat het deelresultaat teruggaat naar een eerdere stap voor aanpassing door het projectteam om later opnieuw voorgelegd te worden aan de TF-JVK. Nadat de TF-JVK heeft vastgesteld dat haar adviezen zijn verwerkt, wordt het deelresultaat geclassificeerd als afgerond.

Wanneer in een latere fase blijkt dat het wenselijk is om de deelresultaten aan te passen aan nieuwe wensen en/of het oplossen van problemen, zal dit wederom via de stappen Realisatie en Acceptatie plaatsvinden.

1.3.2 Overgang naar testfase

Het overgaan naar de testfase is een belangrijke stap voor dit project waarvoor de Stuurgroep een apart go/no-go besluit dient te nemen op basis van het advies van de TF-JVK¹. De planning voor de testfase wordt waar nodig geactualiseerd en verder gedetailleerd door het projectteam in de vorm van een testplan.

Een positief go/no-go besluit van de Stuurgroep is het formele moment van het afsluiten van de uitvoeringsfase en het starten van de testfase.

1.4 Testen

Het derde stadium binnen dit project is de testfase. Tijdens deze fase worden technische testen op het uploadportaal uitgevoerd om er zeker van te zijn dat het mogelijk is om het keuzejaar voor het deponeren via SBR van start te laten gaan.

1.4.1 Technische testen

Het uitvoeren van technische testen is van groot belang om er voorafgaand aan het keuzejaar voor het deponeren via SBR zeker van te zijn dat er geen sprake is van onoverkomelijke technische beperkingen. De verschillende deelresultaten uit de uitvoeringsfase komen in deze fase bij elkaar en moeten een werkend geheel vormen. Deze technische testen worden zowel uitgevoerd door het projectteam zelf als later door geïnteresseerde softwareleveranciers.

Het projectteam moet zoveel mogelijk testwerkzaamheden zelf uitvoeren, bij voorkeur voordat de softwareleveranciers de mogelijkheid krijgen om te testen. Op deze wijze kunnen de meest basale problemen geïdentificeerd en opgelost worden, zodat softwareleveranciers een efficiënt proces van testen kunnen doorlopen.

¹ Voordat een go/no-go besluit genomen kan worden, zal het projectteam de PID, business case, risicoanalyse en issuerregisters bijwerken. Bij elk voorgenomen besluit tot faseovergang, stelt de projectleider ook een fase-overgangsadvies op, inclusief eventuele plannen voor het mitigeren van afwijkingen.

Testen door projectteam

De testwerkzaamheden die door het projectteam opgepakt zullen worden, zullen in het testplan worden beschreven in de vorm van verschillende naar verwachting veelvoorkomende rapportagescenario's. Gedurende deze fase zal het testplan nader kunnen worden bijgevuld met aanvullende tests als nieuwe inzichten daartoe aanleiding geven. Het testplan zal uitgaan van TMap (Test Management Approach) of een andere relevante testmethode.

Testen door softwareleveranciers

Geïnteresseerde softwareleveranciers kunnen ook deelnemen aan de technische testen door zich hiervoor aan te melden bij het projectteam. De reden hiervoor is dat softwareleveranciers op basis van praktijksituaties bij hun klanten inzicht hebben in mogelijke rapportagescenario's die op dat moment nog niet door het projectteam zijn geïdentificeerd, oftewel zogenaamde 'edge cases'.

Op basis van de in de uitvoeringsfase opgestelde documentatie zouden softwareleveranciers in staat moeten zijn om deel te nemen aan de technische testen. Het projectteam zorgt voor de ondersteuning van de softwareleveranciers tijdens deze technische testen, waardoor softwareleveranciers snelle terugkoppeling krijgen en het projectteam eventuele bevindingen kan re-performen en waar nodig de al opgeleverde deelresultaten (laten) aanpassen.

De uitkomsten van de testwerkzaamheden worden door het projectteam gedocumenteerd in een testrapportage.

1.4.2 Overgang naar fase 'Keuze om met SBR te deponeren'

Het overgaan naar de fase 'Keuze om met SBR te deponeren' is een belangrijke stap voor dit project omdat dit feitelijk de start van de in productie name is. De Stuurgroep dient hiervoor een apart go/no-go besluit te nemen op basis van het advies van de TF-JVK.

Testfase niet afsluiten

De testfase zal bewust niet worden afgesloten bij de overgang naar de fase 'Keuze om met SBR te deponeren'. Het blijft parallel opereren gedurende de looptijd van dit project. De gedachte hierachter is dat softwareleveranciers op verschillende momenten in de tijd capaciteit beschikbaar zullen hebben voor het uitvoeren van technische testen. De voorlopende softwareleveranciers zullen dit willen doen kort na aanvang van de testfase, maar voor anderen zal dit in een later stadium zijn. Om hen vergelijkbare niveaus van ondersteuning te kunnen geven zal het projectteam deze technische testen blijven begeleiden totdat het project afgesloten wordt.

1.5 Keuze om met SBR te deponeren

Het vierde stadium binnen dit project is de fase 'keuze om met SBR te deponeren'. Hierbij kunnen rechtspersonen die momenteel nog niet onder de SBR verplichting vallen, vrijwillig de keuze maken om hun jaarrekening via SBR te deponeren bij het handelsregister van de Kamer van Koophandel. Het is in deze fase nog niet verplicht. Deze fase is zodoende te classificeren als een fase van begeleide productie.

1.5.1 Begeleide productie

De intentie van de voorgaande testfase is om alle mogelijke problemen binnen het deponeringsproces vooraf te identificeren en te verhelpen. De kans is echter aanwezig dat tijdens de

testfase niet alle 'edge cases' naar voren gekomen zijn, maar dat hier pas tegenaan gelopen wordt op het moment dat een rechtspersoon haar jaarrekening wil deponeren via SBR.

Alle incidenten die optreden worden door het projectteam geregistreerd in een incidentlog en nader geanalyseerd. Op basis van deze analyse worden incidenten ingedeeld naar hun prioriteit en/of impact: 'laag', 'middel' en 'hoog'. In de meeste gevallen zullen incidenten naar verwachting een lage impact hebben en eenvoudig en snel opgelost kunnen worden, bijvoorbeeld door het verduidelijken van de ondersteunende documentatie.

In het geval dat een oplossing niet zo eenvoudig te realiseren is of een bepaalde doorlooptijd kent, heeft de betreffende rechtspersoon nog de mogelijkheid om op de oude methode te deponeren. Deze 'fallback' optie stelt rechtspersonen in ieder geval in staat om binnen acht dagen na vaststelling van de jaarrekening te deponeren.

Het is niet goed of wenselijk als rechtspersonen op de oude methode deponeren omdat zij tegen beperkingen aanlopen in de nieuwe methode. In het geval van incidenten met een dergelijke hoge prioriteit en/of impact, zal het projectteam een gedetailleerd incidentrapport opstellen. In dit incidentrapport staat een beschrijving van het incident, de (technische) achtergrond waarom het incident is opgetreden, op welke wijze het incident verlopen wordt, wanneer dit gereed zal zijn en of dit incident op zichzelf staat. Alle incidentrapporten worden door de projectleider gedeeld met de Stuurgroep en TF-JVK en na accordering actief gecommuniceerd.

1.5.2 Overgang naar fase van verplicht deponeren via SBR

Het overgaan naar de fase van verplicht deponeren staat genoemd in het – nog te wijzigen - Besluit elektronische deponering handelsregister². Dit betekent dat er formeel geen apart go/no-go besluit genomen hoeft te worden om naar de fase van verplicht deponeren via SBR over te gaan. De Stuurgroep dient – mede op basis van het advies van de TF-JVK - echter wel een go/no-go besluit te nemen tijdens de fase 'keuze om met SBR te deponeren' of zij het opportuun acht om de fase van verplichtstelling in te gaan.

In het geval de Stuurgroep besluit tot 'go', verloopt de faseovergang automatisch. In het geval van een 'no-go', zal de Stuurgroep de nadere stappen dienen te bepalen in nauw overleg met de Opdrachtgever.

1.6 Verplicht deponeren via SBR

Het vijfde stadium binnen dit project is de fase van verplicht deponeren via SBR. Tijdens deze fase moeten rechtspersonen hun jaarrekening exclusief deponeren via SBR bij het handelsregister van de Kamer van Koophandel. Deze fase kenmerkt zich door het monitoren op potentiële incidenten tijdens het deponeringsproces.

1.6.1 Monitoren op potentiële incidenten

De insteek van de voorafgaande testfase en fase van vrijwillig deponeren is om alle potentiële incidenten te identificeren en te verhelpen voordat de fase van verplicht deponeren in gaat. Zodoende zal de fase van verplicht deponeren vooral toezien op het monitoren van potentiële

² <https://wetten.overheid.nl/BWBR0037858/>

incidenten door het projectteam. De verwachting hierbij is dat - als deze projectaanpak gevolgd wordt – het aantal potentiële incidenten zeer beperkt zal zijn.

Mochten er potentiële incidenten worden geïdentificeerd, dan volgen deze hetzelfde proces als de incidenten met hoge impact tijdens de fase 'keuze om via SBR te deponeren'.

1.6.2 Overgang naar afsluitingsfase

Het overgaan naar de afsluitingsfase kan plaatsvinden wanneer het deponeren van jaarrekeningen tijdens de fase van verplicht deponeren soepel loopt en er gedurende een nader te definiëren periode geen noemenswaardige incidenten hebben opgetreden. De Stuurgroep dient hiervoor een apart go/no-go besluit te nemen op basis van het advies van de TF-JVK. Een positief go/no-go besluit van de Stuurgroep is het formele moment van het starten van de afsluitingsfase.

1.7 Afsluiting

Het laatste stadium binnen dit project is de afsluiting. Wanneer alle voorafgaande stadia succesvol zijn doorlopen, kan het project worden afgesloten. Hiertoe wordt aanbeveling gedaan door de projectleider aan de Stuurgroep vergezeld met een eindrapportage en een rapportage van de leermomenten.

De Stuurgroep informeert Opdrachtgever dat het project is afgerond en neemt het besluit tot afsluiting. Het project eindigt formeel na de overdracht van projectresultaten van Logius aan de KVK. Het projectteam wordt daarna ontbonden.