

# Governance

## Standard Business Reporting-NL

versie 1.4 d.d. 8 maart 2018

## Inhoud

1. De betekenis van Standard Business Reporting.....	3
2. Ontwikkeling Governance .....	3
3. Status SBR.....	4
4. Doel van de governance .....	5
5. Inhoud van de governance.....	6
6. Regelkringen en processen .....	8
7. Gremia.....	10
8. Werkstromen en Documenten.....	13
9. Wijzigingsprocedure governance.....	13
Bijlagen .....	14
a. Charters SBR Gremia .....	14
b. Toetredingsprocedure en –criteria voor uitvragende partijen die willen toetreden tot SBR.....	35

## 1. De betekenis van Standard Business Reporting

Standard Business Reporting is de standaard voor de system2system-communicatie in het verantwoordingsdomein van bedrijven naar overheden, banken en andere organisaties die op grond van wet- en regelgeving, of op contractuele basis gegevens uitvragen van rapportageplichtigen. In SBR werken publieke en private organisaties samen. Zij beogen de lasten die bedrijven en organisaties ervaren bij het voldoen aan hun rapportageplicht tot een minimum te beperken. Zij bereiken dit doel door systematische innovatie van deze rapportageprocessen op basis van standaardisatie van uitgevraagde gegevens, uitvraagprocessen en technische koppelvlakken. Dit maakt het mogelijk dat rapportages makkelijk kunnen worden gegenereerd vanuit eenmalig adequaat ingerichte (bedrijfs) administraties.

## 2. Ontwikkeling Governance

SBR is in 2011/2012 overgegaan van een programma naar een min of meer permanente structuur. Daarmee ontstond de noodzaak om te komen tot vaststelling van de "governance" voor deze structuur. Het SBR Beraad heeft in 2011 het SBR Programma geïnstrueerd om hiervoor voorstellen te ontwikkelen die uitgaan van- en aansluiten bij de bestaande programma-governance. Het voorliggende governance-document is op basis van deze instructie tot stand gekomen en schetst de wijze waarop de besturing van SBR als een permanent samenwerkingsverband kan functioneren. De opzet van de governance past in een organisch ontwikkelingsmodel, dat bijstelling in een later stadium open houdt. Dit document betreft de SBR-governance voor zover deze op de samenwerking van publieke en private "partijen" betrekking heeft. Uiteraard is het aan elke partij (dat kan zijn de overheid, maar ook de banken, softwareleveranciers, intermediairs etc.) om zich zelf goed te organiseren. Dit laatste kan via bestaande koepels of via speciaal voor SBR in te richten gremia. Dit governance witboek legt geen voorschriften of beperkingen op aan dergelijke "interne" governancestructuren.

Bij SBR is een brede "community" met een veelheid aan instanties en personen binnen uiteenlopende sectoren van markt en overheid betrokken. Om te kunnen profiteren van de inzichten die al deze betrokkenen hebben over deze governance is een breed overlegproces gestart in het kader waarvan allereerst een "groenboek" is gemaakt. Door verschillende (groepen van) organisaties is dit groenboek becommentarieerd. Deze commentaren zijn verwerkt in een "witboek" dat formeel aan de orde is gesteld in het SBR Platform en het SBR Beraad. Deze commentaarronde heeft het mogelijk gemaakt dat het voorliggende document de instemming heeft van alle binnen het SBR Beraad vertegenwoordigde organisaties. Bij wijzigingen van dit document is het SBR Platform geconsulteerd.

Onderdeel van dit document zijn twee bijlagen met betrekking tot respectievelijk de “charters” van de verschillende SBR-gremia en de toetredingsprocedure voor partijen die deel willen gaan uitmaken van het SBR-stelsel.

In april 2013 is dit document aangepast in verband met de overdracht van verantwoordelijkheden door het Ministerie van Economische Zaken (EZ) aan de Belastingdienst.

In februari 2015 is dit document aangepast in verband met de integratie van de organisatie achter het Referentie GrootboekSchema (RGS) in de SBR-governance en de evaluatie in het SBR Platform. Tevens heeft er een actualisatie plaatsgevonden. De actualisatie betreft o.a. de beschrijving van de huidige stand van zaken en de wijziging van de naamgeving van de expertgroep Marcom naar MCK (Marktondersteuning, Communicatie & Kennis).

In november 2015 is dit document aangepast in verband met de overdracht van het voorzitterschap van het SBR Beraad naar de Rijksregisseur en de overdracht van verantwoordelijkheden door de Belastingdienst aan EZ. EZ werd beleidsverantwoordelijk voor het SBR-programma.

In januari 2018 is dit document aangepast in verband met de overdracht van de beleidsverantwoordelijkheid voor digitale overheid voor bedrijven van het Ministerie van Economische Zaken en Klimaat (EZK) naar het Ministerie van Binnenlandse Zaken (BZK). Hiermee is BZK verantwoordelijk geworden voor het SBR-programma.

In hoofdstuk 9 is beschreven hoe met evaluatie en wijzigingen van de governance kan worden omgegaan. Daarbij wordt gestreefd naar duurzaamheid en zekerheid voor de betrokken en toetredende partijen maar ook naar flexibiliteit met oog op de verwachte veranderingen in het stelsel (toetreding, balansverschuiving naar publiek-privaat stelsel) de komende jaren.

### **3. Status SBR**

In mei 2011 hebben de Staatssecretaris van Financiën en de Minister van Economische Zaken, Landbouw en Innovatie (thans EZK) besloten om het SBR kanaal aan te wijzen als het exclusieve kanaal voor de financiële verantwoordingsinformatie van bedrijven aan de overheid, voor zover deze plaatsvindt op basis van system2system-communicatie.

Dit besluit leidt ertoe dat uiteenlopende kanalen die ondernemers kunnen of moeten gebruiken voor informatie-uitwisseling met de overheid op basis van system2system-communicatie in het kader van de financiële verantwoordingsrapportages worden gestroomlijnd tot één kanaal, te weten het SBR kanaal.

Consequentie van dit besluit is dat SBR een permanent samenwerkingsverband is, gericht op de informatie-uitwisseling tussen bedrijven en overheden op het punt van de financiële verantwoordingsinformatie. SBR beperkt zich niet tot het domein van de informatie-uitwisseling tussen bedrijven en overheden (business to government). Ook de grootbanken verenigd in het Financiële Rapportages Coöperatief B.A. (het FRC) hebben sinds 2010 een eigen taxonomie en infrastructuur beschikbaar voor het ontvangen van gestandaardiseerde kredietrapportages van bedrijven via SBR (business to business). Verwacht wordt dat ook in informatiestromen binnen de publieke sector (government to government) SBR zinvol kan worden ingezet.

Op dit moment bestaat SBR uit fiscale aangiften IB/VpB, OB/ICP, LH, Toeslagberichten, Jaarrekeningen, kredietrapportages naar banken en rapportages in het Onderwijsdomein. Tevens wordt in het fiscale domein een informatiestroom vanuit de Belastingdienst richting fiscaal dienstverleners gerealiseerd. Inmiddels worden ook andere clusters, zoals dat van de Woningcorporaties, in SBR-verband opgepakt. De governance dient ruimte te bieden om binnen het SBR-stelsel te komen tot evenwichtige verhoudingen tussen publieke en private partijen, waarbij het zowel gaat om private uitvragende partijen als private partijen, die als intermediair en/of als (software-)leverancier binnen het stelsel opereren.

#### 4. Doel van de governance

Het doel van de governance is mogelijk te maken dat besluiten over SBR kunnen worden genomen, dat partijen die in SBR samenwerken zich daaraan gehouden weten en dat de uitvoering van deze besluiten gewaarborgd is. Het nader organiseren van de governance van SBR is noodzakelijk omdat SBR samenwerking vraagt van verschillende publieke en private partijen die betrokken zijn bij (system2system) uitwisseling van (financiële) verantwoordingsrapportage. Deze samenwerking moet leiden tot gestructureerde afstemming en besluitvorming tussen de verschillende bij SBR betrokken partijen, zodat iedereen weet welk type beslissingen in welk gremium wordt genomen, alle betrokken partijen weten wat hun rechten en plichten zijn en zij zich daaraan gebonden achten.

##### *Belangrijke aspecten van de governance*

Een goed ingerichte SBR-governance is voor alle partijen van belang. Voor de overheidspartijen omdat die de rapportagestromen in de richting van de overheid willen standaardiseren en weten dat daarbij betrokkenheid van alle relevante private partijen geboden is. Maar dit geldt ook voor private partijen die onderling informatie kunnen gaan uitwisselen op basis van SBR. Dat wederzijds belang doet zich zowel voor op strategisch- als op tactisch- en operationeel niveau. Daarbij zijn de volgende drie aspecten te onderscheiden:

- **Helderheid over hoe besluitvorming plaatsvindt:** Voor iedereen moet helder zijn op welke manier, binnen welk tijds kader en door wie beslissingen

worden genomen. Dit geldt zowel voor de meer strategische besluiten (b.v. de aanwijzing van SBR als exclusief kanaal), als ook voor tactische besluiten (zoals bij voorbeeld over architectuur van de taxonomie en van de uitvraag processen) en voor operationele besluiten (zoals bij voorbeeld over de technische koppelvlakken, waarmee systemen met elkaar “praten”).

- **Afstemming tussen alle betrokkenen over te gebruiken standaarden, processen en techniek:** Optimalisatie van de rapportageketens vergt dat het helder is welke standaarden gebruikt worden en welke keuzes daarbij gemaakt zijn. Dit geldt zowel voor de publieke en private uitvragende partijen als voor de partijen die rapportages aanleveren of daar anderszins bij betrokken zijn. Door alle betrokkenen hierbij te betrekken, wordt voorkomen dat essentiële punten over het hoofd worden gezien.
- **Creëren van draagvlak en het maken van afspraken:** Door alle betrokkenen hun inbreng te laten hebben bij de besluiten, kan het meest recht worden gedaan aan de verschillende belangen. Dat creëert dan weer draagvlak, omdat voor iedereen helder wordt welke keuzes worden gemaakt en hoe daarbij rekening wordt gehouden met alle belangen. De betrokkenen maken afspraken over gemeenschappelijke doelstellingen, uitgangspunten, acties, resultaten en tijdlijnen.

## 5. Inhoud van de governance

In de kern gaat het bij de governance om het vastleggen van de verantwoordelijkheidsverdeling tussen de deelnemers aan het stelsel, waarbij helder is *wie, wanneer* en *hoe* participeert en of het daarbij gaat om *betalen, beslissen*, het inbrengen van *expertise*, of het bijdragen aan *draagvlak*.

De SBR-governance (dus het totaal van de bovengenoemde afspraken) heeft betrekking op :

- **Het (beheer) van het afsprakenstelsel zelf:** Verwacht mag worden dat onderhoud moet plaatsvinden op sets van afspraken, zoals de Nederlandse Taxonomie Architectuur (NTA), Filing Rules en Nederlandse Proces Architectuur (NPA). Dit zal leiden tot voorstellen voor bijstelling en aanvulling. De verantwoordelijkheidsverdeling ten aanzien van dit soort wijzigingsvoorstellen kan hier als volgt worden geschetst:
  - o Deze wijzigingsvoorstellen dienen gebaseerd te zijn op state-of-the-art wetenschappelijke inzichten en vragen een breed maatschappelijk draagvlak; daaraan zal moeten worden gewerkt vanuit de gehele SBR-community, waar nodig gecoördineerd vanuit het SBR-team/Logius.
  - o Ze dienen gebaseerd te zijn op expertise-inbreng vanuit de brede SBR-community, in het bijzonder via de Expertgroepen; dit kan worden georganiseerd via groenboek/witboek-procedures, RfC's e.d.

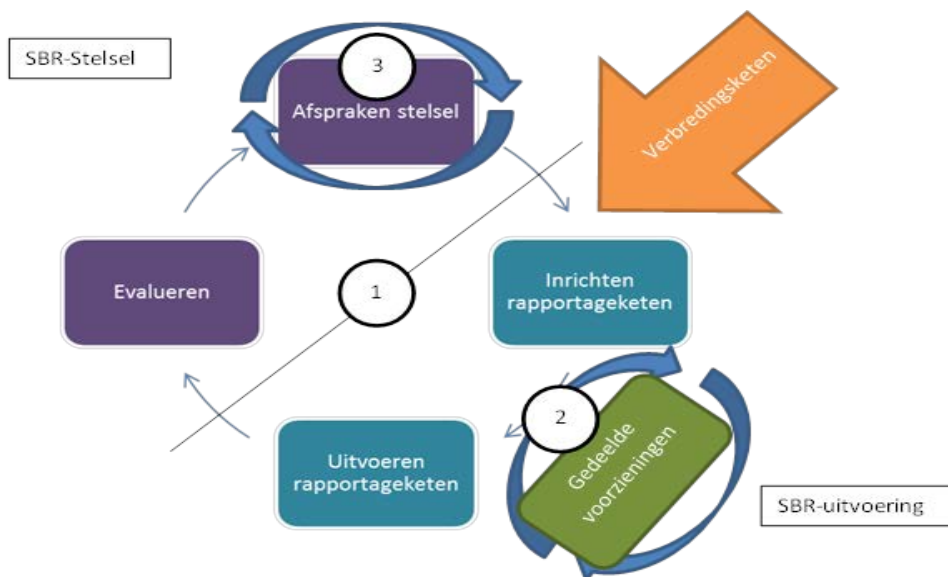
- Ze dienen altijd vastgesteld te worden via het SBR Platform door het SBR Beraad, dat altijd zal streven naar unanimiteit. In ieder geval dienen (wijzigingen in) stelselafspraken echter de goedkeuring te hebben van de ketenverantwoordelijke, c.q. uitvragende (publieke en private) partijen.
- **De rapportageketens en de daarbij gehanteerde voorzieningen:** Hierbij gaat het om de uitraagprocessen zoals die nu zijn geoperationaliseerd binnen de overheid (Belastingdienst, KvK en CBS) en de banken, alsmede over de wijze waarop daarbinnen gebruik wordt gemaakt van generieke voorzieningen (zoals de Digipoort en de NL-Taxonomie) en van ketenspecifieke voorzieningen (zoals de Bancaire Infrastructurele Voorzieningen, BIV). Hiervoor geldt:
  - Het draagvlak voor beslissingen over (wijzigingen van) afspraken ten aanzien van de rapportageketens en de voorzieningen wordt vooral gevonden in state-of-the-art wetenschappelijke inzichten.
  - De expertise die betrokken moet zijn komt vanuit de brede kring van bij SBR betrokken organisaties, via de Expertgroepen op het gebied van gegevens, processen & techniek en marketing, communicatie & kennis.
  - Het Platform bewaakt de voortgang, consistentie en samenhang van de voorstellen en adviezen van de expertgroepen en kan dienaangaande advies uitbrengen aan het SBR Beraad.
  - De ontwikkeling en implementatie van SBR kan worden bevorderd door een tijdelijke Taskforce in te stellen, zoals is gebeurd voor Bancaire Stroom, Assurance en Private Extensies en het Referentie GrootboekSchema.
  - De besluitvorming over door te voeren wijzigingen berust bij die organisaties die de “eigenaar” van de desbetreffende rapportageketens en -voorzieningen zijn (zoals de Belastingdienst en de Banken), zij het dat deze besluitvorming natuurlijk in lijn moet zijn met de bovengenoemde afspraken met betrekking tot het stelsel als geheel. Een voorbeeld hiervan is dat uiteindelijk de uitvragende, ketenverantwoordelijke partijen jaarlijks vaststellen of, c.q. dat de Nederlandse Taxonomie en de daaraan gerelateerde extensies voor hen adequaat zijn voor de uitvoering van de voor hen relevante regelgeving. Niettemin moeten deze taxonomieën te allen tijde voldoen aan de geldende wet- en regelgeving en dienen ze te passen binnen het kader van de stelselafspraken, zoals deze zijn vastgelegd in de Nederlandse Taxonomie Architectuur.
- **De verbreding, dat wil zeggen de set van afspraken die zien op de wijze waarop nieuwe ketens toetreden tot het SBR-stelsel.** Hiervoor geldt:

- Het draagvlak voor toetreding van nieuwe ketenverantwoordelijke, c.q. uitvragende partijen tot het stelsel dient primair door deze partijen zelf binnen hun eigen respectievelijke domeinen te worden gevonden. Als bijvoorbeeld pensioenfondsen zouden willen aanhaken aan SBR dan zullen ze daarvoor zelf binnen hun eigen domein hiervoor het draagvlak moeten verwerven.
- De expertise die nodig is om toetreding mogelijk te maken moet vanuit het desbetreffende domein komen. Zo lang er nog sprake is van een schaarste aan kennis op het gebied van SBR is het van groot belang dat vanuit nieuwe domeinen effectief wordt “geschakeld” met het SBR-team/Logius om zo goed mogelijk gebruik te kunnen maken van de daar en bij de bestaande ketenverantwoordelijke, c.q. uitvragende partijen opgebouwde expertise.
- Het Platform volgt het toetredingstraject op basis van meldingen in elke fase door het SBR-team/Logius en kan een advies meegeven aan het SBR Beraad ten aanzien van de toetreding en/of acceptatie.
- De besluitvorming over de toelating van nieuwe ketenverantwoordelijke, c.q. uitvragende partijen berust bij enerzijds de beoogde toetredende en anderzijds de bestaande partners. Dit laatste gebeurt in de vorm van een besluit van het SBR Beraad.
- Toetredende ketenverantwoordelijke, c.q. uitvragende partijen zullen zelf de financiering van hun toetreding moeten regelen.

## 6. Regelkringen en processen

De bovenstaande opzet van een verantwoordelijkheidsverdeling is een (statisch) uitgangspunt. In de praktijk moet deze verantwoordelijkheidsverdeling zijn waarde bewijzen in processen binnen regelkringen. In onderstaand schema zijn deze regelkringen weergegeven:





Binnen deze regelkringen spelen zich de volgende processen af:

- **De toetreding tot het stelsel** (de “grote cirkel”): Zoals in de bijlage met betrekking tot de toetredingprocedure is uitgewerkt, geldt dat zowel voor de publieke sector als de private sector<sup>1</sup> een onderscheid wordt gemaakt tussen:
  - o SBR-partners: zij die voldoen aan alle eisen/verplichtingen vanuit het SBR-stelsel en die derhalve voluit als zodanig binnen het stelsel participeren;
  - o SBR-toetreders: zij die een route hebben uitgezet om SBR-partner te worden.

Binnen de publieke sector is voor een toegetreden partij een meer “vrijblijvende” positie dan die van SBR-partner niet aan de orde. Voor de private sector bestaat ook de mogelijkheid om toe te treden met een meer vrijblijvende positie, als

- o NT-associé: dit is een private partij die geen behoefte heeft om deel te nemen aan het stelsel als partner, maar die zich wel (vrijwillig) wil conformeren aan (het gebruik van) de NT conform de NTA.
- **Onderhoud van SBR-voorzieningen** (regelkring 2): Hierbij gaat het om het beheer en onderhoud van de voorzieningen, zoals de Digipoort, de NT, de Bankentaxonomie, de BIV, e.d. De verantwoordelijkheid hiervoor ligt bij de

<sup>1</sup> De huidige procedure voor Toetreding heeft alleen betrekking op toetreding van uitvragende partijen. Dat zijn publieke en private organisaties, die op grond van wet- en regelgeving, dan wel contractuele verplichtingen van rapportageplichtige bedrijven, op regelmatige basis rapportages vragen. Niet opgenomen is de eventuele toetreding van andere belanghebbende partijen, die niet zelf informatie, c.q. rapportages uitvragen. Het gaat hierbij om partijen als de intermediairs en softwareleveranciers.

verschillende domeinen (zoals banken en overheid), waarbij uiteraard geldt dat partijen alleen instaan voor (de kosten van) hun eigen voorzieningen.

- **Onderhoud van het afsprakenstelsel zelf** (regelkring 3): Hierbij gaat het om de afspraken die SBR-partners met elkaar maken over het beheer en onderhoud van de gezamenlijke afspraken, zoals de NTA en de Nederlandse Proces Architectuur en Methodes en Technieken, koppelvlakken e.d. Hiervoor kan een periodieke evaluatie (b.v. eens per twee jaar) gelden. De besluitvorming hierover vindt plaats binnen de kring van (publieke en private) SBR-partners. Hierbij beslist het SBR Beraad op voordracht van het SBR Platform, waarbij dit zich ervan heeft vergewist dat (onder meer via de bestaande gremia) de brede SBR-community in de gelegenheid is gesteld hierover te adviseren.

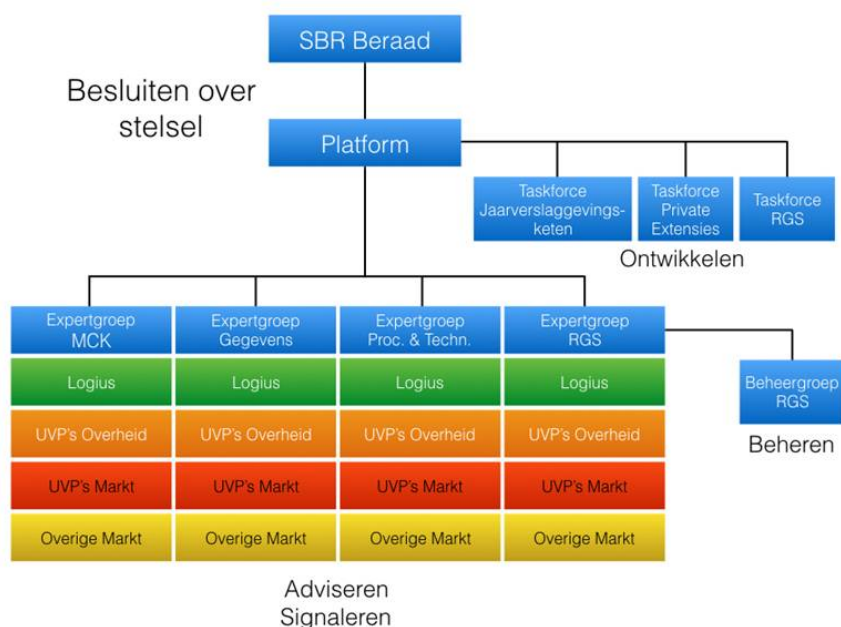
Uitgangspunt voor het goed laten functioneren van de governance in de hierboven genoemde processen en regelkringen is dat alle partijen die deelnemen aan SBR zich verantwoordelijk achten om op alle niveaus hun bijdrage te leveren als het gaat om het bijdragen aan besluitvorming en het leveren van expertise. In de onderstaande paragraaf wordt aangegeven welke gremia in dit verband bestaan.

## 7. Gremia

Zoals eerder al aangegeven beperkt dit witboek zich tot de governance van het publiek-private domein. In dit domein is aan de orde het maken van afspraken over gemeenschappelijke doelstellingen, uitgangspunten, acties, resultaten en tijdlijnen, en over specificaties van processen, gegevens en techniek (NTA, NPA) en het publiceren hiervan. In het publiek-private domein zijn niet alleen de uitvragende partijen vanuit de publieke en de private sector vertegenwoordigd, maar ook andere relevante marktpartijen, zoals intermediairs en softwareleveranciers. De overlegstructuur binnen het publiek-private domein is erop gericht om door tijdige afstemming- en consultatierondes alle partijen in staat te stellen helder te krijgen of en zo ja op welke wijze bepaalde besluiten voor elk van hen relevant zijn en om waar mogelijk tot voor ieder bevredigende oplossingen te komen.

In onderstaande diagram is de overlegstructuur nader aangeduid.

# Gremia



De publiek-private overlegstructuur kent een drietal niveaus:

- **Allereerst is er het SBR Beraad:** dit is het hoogste niveau in het publiek-private domein. Taak van het SBR Beraad is om te komen tot besluiten die het stelsel als geheel reganderen en die gedragen worden door in ieder geval die partijen voor wie deze besluiten relevant zijn. In de bijlage (charter SBR Beraad) zijn de taken, werkwijze en samenstelling van dit gremium beschreven.
- **Op tactisch niveau is er het SBR Platform** dat zit tussen het Beraad en de hieronder aangeduide Expertgroepen. Een belangrijke taak van het Platform is om de voortgang van alle werkzaamheden in de Expertgroepen te bewaken, eventuele knelpunten vroegtijdig te signaleren en uit te zetten bij de Expertgroepen en ervoor zorg te dragen dat kansen die worden gezien om SBR verder te brengen worden geagendeerd en benut. In bijlage a (charter SBR Platform) zijn de taken, werkwijze en samenstelling van dit gremium beschreven.
- **Op tactisch niveau kan een Taskforce** worden ingericht. Taak van een Taskforce is om de onderlinge inspanning van ketenpartijen te coördineren, organisatie-overschrijdende vraagstukken gezamenlijk op te pakken en zorgen voor breed draagvlak. Het SBR Beraad bepaalt opdracht, werkwijze en samenstelling van de Taskforce.
- **Tenslotte zijn er de Expertgroepen** voor respectievelijk gegevens, processen & techniek (PT), marketing, communicatie & kennis (MCK) en Referentie GrootboekSchema (RGS). Taak van deze Expertgroepen is om op expertise

gebaseerde voorstellen en adviezen te ontwikkelen over de inrichting en het beheer en onderhoud van de onderdelen van het stelsel en nieuwe, of nog niet adequaat geadresseerde trends en problemen te signaleren. De expertgroep RGS wordt ondersteund door een publiek-private **Beheergroep RGS**. In de bijlage (charters SBR Expertgroepen) zijn de taken, werkwijze en samenstelling van elke Expertgroep beschreven.

In de hiervoor genoemde gremia geldt:

- Alle binnen SBR deelnemende partijen nemen de verantwoordelijkheid om in alle gremia hun inbreng te leveren: “halen en brengen” op alle niveaus.
- De Rijksregisseur is de voorzitter van het SBR Beraad.
- De Belastingdienst voert samen met BZK en Logius het secretariaat ten behoeve van het SBR-Beraad. Gezamenlijk bevorderen en bewaken zij de strategische en bestuurlijke lijnen rond SBR.
- BZK borgt op beleidsmatig niveau de verbreding van het gebruik van SBR door de overheid) en de Nederlandse SBR-activiteiten in internationaal kader (vanwege haar verantwoordelijkheid voor de digitale dienstverlening van de overheid aan bedrijven).
- De Rijksregisseur bevordert op verzoek van BZK en de Belastingdienst de kwaliteit en de voortgang van SBR en schakelt daarbij zowel tussen overheidspartijen, andere publieke partijen en private partijen.
- De Rijksregisseur stelt, in afstemming met het SBR Beraad, de voorzitter van het SBR Platform aan.
- Logius levert het secretariaat van het SBR Platform.
- Het voorzitterschap en het secretariaat van een Taskforce worden naar bevinden belegd.
- Logius levert voorzitterschap van de Expertgroepen gegevens, PT en MCK. Bij de Expertgroep RGS en de Beheergroep RGS wordt de voorzittersrol vervuld door een private partij. Logius levert secretariaat van de Expertgroepen en van de Beheergroep RGS.

Overigens is het goed om op te merken dat Logius op twee wijzen een rol speelt in het SBR-landschap:

- Logius is binnen de rijksdienst de organisatie die de Reporting Services verzorgt ten behoeve van uitvragende partijen aan overheidszijde. Dit is een reguliere lijnactiviteit binnen de Logius-organisatie.
- Logius organiseert daarnaast de menskracht en kennis om invulling te geven aan de ondersteuning van het SBR-programma als geheel, waaronder het voorzitterschap en secretariaat van de Expertgroepen, het secretariaat van het Platform en teams die zorgen voor ontwikkeling en onderhoud van kennis-instrumenten en voor het maken van afspraken met betrekking tot verbreding. Dit zijn meer programmatische taken van SBR die binnen Logius adequaat belegd zijn.

## 8. Werkstromen en Documenten

Binnen het kader van de SBR-governance wordt zo veel als mogelijk gewerkt met vaste jaarcycli, waarbinnen werkzaamheden worden uitgevoerd en waarin documenten tot stand komen. Op die manier wordt maximaal geborgd dat voor de gehele SBR-community (bestaande uit vele personen en organisaties) steeds helder is welke issues op welk moment aan de orde komen. Binnen de jaarcyclus kunnen de Expertgroepen bij voorbeeld het volgende programma afwerken:

- Verkenning van issues die voor de komende twaalf maanden spelen in het licht van:
  - o Enerzijds de activiteiten in de afgelopen periode.
  - o Anderzijds de verwachte ontwikkelingen op middellange termijn.
- Verzamelen van input op deze verkenning, waarbij het Platform een schakelrol vervult.
- Het vastleggen van een plan voor het oppakken van de verzamelde issues.
- Het (al naar gelang de planning) publiceren van voorstellen ter zake van de verschillende issues.
- Het inwachten van commentaar.
- Het (afhankelijk van de planning) ontwikkelen van definitieve voorstellen ter zake van de issues.
- Het inwachten van formeel commentaar vanuit de organisaties die binnen SBR actief zijn.
- Het afronden van het proces door een formeel voorstel aan het Beraad; Bovenstaande cyclus zal in het charter van de Expertgroepen worden opgenomen.

## 9. Wijzigingsprocedure governance

Binnen SBR is het SBR Beraad het hoogste orgaan. Dit is dan ook bevoegd om wanneer het dit opportuun vindt te komen tot wijziging van de in dit witboek beschreven governance. Verwacht mag worden dat in de loop van de komende maanden en jaren er (mogelijk forse) wijzigingen zullen gaan optreden in het aantal deelnemende partijen, in de beleidsmatige, economische en commerciële omstandigheden waarin wordt geopereerd en dat technische innovaties in hoog tempo doorgaan. Daarom wordt vastgesteld dat:

- de bestaande governance tenminste eens per vier jaar formeel wordt geëvalueerd en zo nodig bijgesteld;
- de eerste evaluatie reeds na twee jaar, dat wil zeggen per 1 januari 2015 zal plaatsvinden.

## **Bijlagen**

### **a. Charters SBR Gremia**

## Inhoud

1.	Inleiding.....	16
2.	Governance .....	16
3.	SBR Beraad .....	18
	Taakgebied en uitvoering.....	18
	Werkwijze.....	18
	Samenstelling .....	19
	Organisatie .....	19
	Duur.....	20
4.	SBR Platform.....	21
	Taakgebied en uitvoering.....	21
	Samenstelling .....	23
	Organisatie .....	23
	Duur.....	24
5.	Expertgroepen.....	25
	Advisering door Expertgroepen .....	25
	Samenstelling .....	26
	Organisatie .....	27
	Agenda Expertgroepen.....	27
	Coördinatie.....	28
	Duur.....	28
6.	Evaluatie Expertgroep en charter.....	28
7.	Expertgroep Gegevens .....	30
	Taakgebied en uitvoering.....	30
8.	Expertgroep Processen & Techniek.....	31
	Taakgebied en uitvoering.....	31
9.	Expertgroep Marketing, Communicatie & Kennis.....	32
	Taakgebied en uitvoering.....	32
10.	Expertgroep RGS .....	33
	Taakgebied en uitvoering.....	33
11.	Beheergroep RGS .....	34
	Taakgebied en uitvoering.....	34

## **1. Inleiding**

Standard Business Reporting ontwikkelt zich tot de standaard voor de system2system-communicatie in het (jaar-)verantwoordingsdomein van bedrijven naar overheden, banken en andere (overheids-)organisaties die op grond van wet- en regelgeving, of op contractuele basis gegevens uitvragen van rapportageplichtigen. In SBR werken publieke en private organisaties samen. Zij beogen de lasten die bedrijven en organisaties ervaren bij het voldoen aan hun rapportageplicht tot een minimum te beperken. Zij bereiken dit doel door systematische innovatie van deze rapportageprocessen op basis van standaardisatie van uitgevraagde gegevens, uitvraagprocessen en technische koppelvlakken. Dit maakt het mogelijk dat rapportages makkelijk kunnen worden gegenereerd vanuit eenmalig adequaat ingerichte (bedrijfs-)administraties.

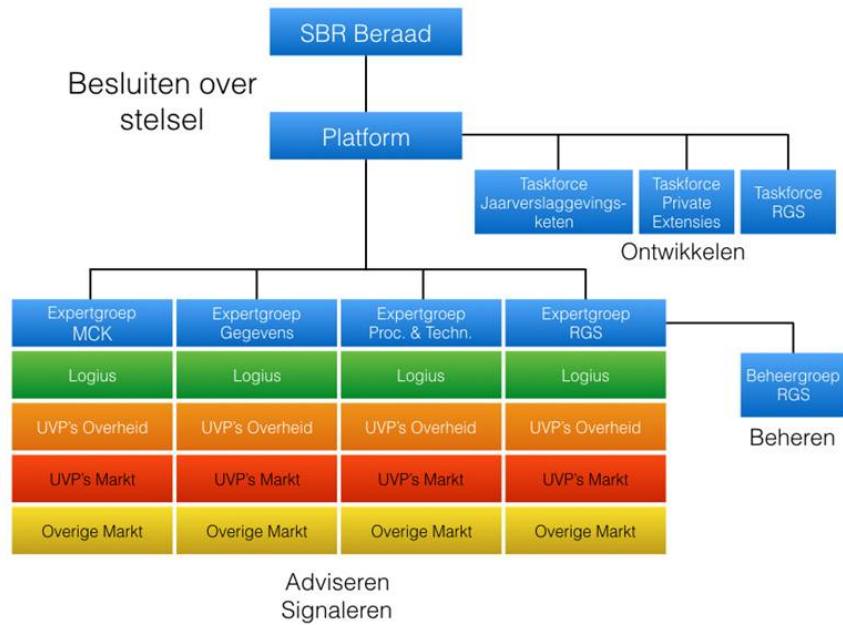
Bij het gebruik en de verdere ontwikkeling van Standard Business Reporting in Nederland werken marktpartijen en overheidsorganisaties nauw samen. Het betreft aanleverende bedrijven, intermediairs, overheidsorganisaties en private en publieke uitvragende organisaties. Ook zijn leveranciers van software en (IT-)services betrokken.

## **2. Governance**

SBR is een publiek-privaat initiatief. Voor het beheer en de verdere ontwikkeling van SBR als publiek-privaat stelsel in Nederland is een governance structuur ontwikkeld. Onderdeel hiervan is het samenstel van gremia, waarbinnen voorstellen worden uitgewerkt en tot advisering, standpuntbepaling en besluitvorming wordt gekomen. Dit ziet er schematisch als volgt uit:



# Gremia



In de voorliggende notitie zijn de “charters” van elk van deze gremia beschreven. Daarbij zijn aan de orde:

- Taakgebied en uitvoering
- Werkwijze
- Samenstelling
- Organisatie
- Duur

Als zodanig vormen deze charters onderdeel van de Governance SBR.

### 3. SBR Beraad

**Het SBR Beraad** is het hoogste niveau in het publiek-private domein. Taak van het SBR Beraad is om te komen tot besluiten die het stelsel als geheel aangaan en die gedragen worden door in ieder geval die partijen voor wie deze besluiten relevant zijn. De kwaliteit van deze uitkomsten moet zodanig hoog zijn dat overeenstemming binnen het SBR Beraad daadwerkelijk leidt tot adoptie van de besluiten door de desbetreffende publieke en private SBR-partners. Het SBR Beraad ontleent zijn legitimiteit aan zijn samenstelling, waardoor een breed draagvlak kan worden verkregen voor de besluiten die door de binnen SBR deelnemende partijen moeten worden geïmplementeerd. In dat kader zijn in het Beraad naast de publieke en private uitvragende partijen de voor SBR belangrijkste branches op “koepelniveau” vertegenwoordigd. Deelnemende partijen in het SBR Beraad vertegenwoordigen hun “achterban”. Zij organiseren zelf de wijze waarop ze dat doen. Daar waar het SBR Beraad besluiten neemt in unanimité achten alle partijen (inclusief hun achterban) zich daaraan gebonden. Waar geen unanimité bestaat kan het SBR Beraad niet treden in de verantwoordelijkheden van de afzonderlijke deelnemende partijen.

#### Taakgebied en uitvoering

Het SBR Beraad besluit over de strategische ontwikkeling van het SBR-stelsel als geheel. In dat kader neemt het Beraad over alle onderwerpen die in dit kader van belang zijn.

In ieder geval neemt het de volgende besluiten:

- Vaststelling van charters van SBR Platform en SBR Expertgroepen.
- Vaststelling van binnen SBR te hanteren afspraken en standaarden<sup>2</sup>.
- Toelating van nieuwe toetreders tot het SBR-stelsel.
- Alle overige onderwerpen ter besluitvorming, waarover in het SBR Platform geen unanimité kan worden bereikt.

Voorts laat het Beraad zich informeren over de voortgang die wordt gemaakt met de uitvoering van de jaarplannen en kan het SBR Platform en/of de SBR Expertgroepen aanwijzingen ter zake geven.

#### Werkwijze

Het SBR Beraad komt tot besluitvorming op basis van unanimité.

---

<sup>2</sup> Daarbij vindt de vaststelling van de verantwoordelijkheidsverdeling t.a.v. wijzigingsvoorstellen op het afsprakenstelsel zoals de Nederlandse Taxonomie Architectuur (NTA) en Nederlandse Proces Architectuur (NPA) (evt. na verkregen advies van het SBR Platform) plaats door dan wel onder mandaat van het SBR Beraad.

## Samenstelling

Het SBR Beraad wordt voorgezeten door de Rijksregisseur. Het Beraad wordt gevormd door vertegenwoordigers van overkoepelende organisaties die voor de uitvoering van SBR van belang zijn. Het betreft hier de:

1. De uitvragende partijen, waaronder de Overheid (vertegenwoordigd door de Belastingdienst en EZK) en de private uitvragende organisaties (op dit moment de banken, vertegenwoordigd door het Financiële Rapportages Coöperatief).
2. Marktpartijen die zich bezig houden met het faciliteren van het aanleveren van gegevens, zoals softwareleveranciers.
3. Marktpartijen die zich bezig houden met het samenstellen en aanleveren van gegevens, zoals accountants, administrateurs, fiscalisten en andere intermediairs.
4. Rapportageplichtige bedrijven en organisaties.
5. BZK vanuit haar beleidsverantwoordelijkheid voor digitale overheid voor bedrijven.

Voor de bovengenoemde partijen geldt dat deze kunnen zijn vertegenwoordigd in het SBR Beraad (en daarmee tevens in het Platform) maar niet dat deze altijd zelf deel zullen uitmaken van deze gremia. Naarmate een groter aantal uitvragende partijen toetreedt tot het stelsel, zullen deze in “clusters” participeren in de besluitvormende gremia, zoals op dit moment de Belastingdienst en EZK de uitvragende overheidspartijen vertegenwoordigt in het SBR Beraad en de banken zich hebben verenigd in het Financiële Rapportages Coöperatief (FRC).<sup>3</sup>

Het secretariaat van het Beraad berust bij de Belastingdienst, BZK en Logius.

Leden van het Beraad verplichten zich om standpunten vooraf af stemmen met hun respectievelijke achterbannen en de voortgang van de besprekingen aan hun achterbannen terug te koppelen. Om dit te faciliteren worden de agenda en de vergaderstukken niet alleen aan de leden van het Platform, maar ook aan door de verschillende geledingen aan te wijzen “agendaleden” verstuurd.

## Organisatie

Het Beraad opereert als volgt:

- Vergaderingen vinden twee – tot driemaal per jaar plaats. Indien nodig kan een extra vergadering worden belegd.

---

<sup>3</sup> Dit document gaat niet in op de vaststelling wie (welke persoon) namens een cluster van SBR partners deelnemen in SBR-gremia, hoe de clusters zijn samengesteld en hoe wordt bepaald bij welk cluster een nieuw toetredende partner aansluit. Het Beraad wordt aanbevolen om dit in de toekomst nader uit te werken.

- Ten minste drie werkdagen voorafgaand aan een bijeenkomst worden de agenda en stukken toegestuurd. Leden van het SBR Platform kunnen te allen tijde aanvullingen inbrengen op deze agenda.
- Van de bijeenkomsten wordt een verslag gemaakt en een actielijst bijgehouden.

## **Duur**

Het SBR Beraad is voor onbepaalde tijd ingesteld.

## 4. SBR Platform

Het SBR Platform fungeert op tactisch niveau en zit daarmee tussen het Beraad en de hieronder aangeduide Expertgroepen. Het Platform wordt voorgezeten door een, door de Rijksregisseur<sup>4</sup> aangewezen persoon. In het Platform zitten de vertegenwoordigers van dezelfde organisaties als die in het Beraad zitten.

Taak van het Platform is ten eerste om ervoor zorg te dragen dat kansen die worden gezien om SBR verder te brengen worden gesignaleerd en benut. Daarnaast gaat het erom dat concrete issues die een goede werking van SBR in de weg staan, aan de orde worden gesteld en hetzij binnen de kring van de Expertgroepen tot een oplossing worden gebracht, hetzij worden geëscaleerd naar het SBR Beraad. Het Platform kan onderwerpen van tactische en strategische aard ter discussie stellen en waar nodig voorstellen terzake voorleggen aan het Beraad. In die zin functioneert het Platform als een voorportaal van het SBR Beraad. In dat kader ziet het Platform o.m. toe op de voortgang die binnen Expertgroepen wordt geboekt ten aanzien van de bij deze groepen neergelegde issues en beoordeelt het de voorstellen en adviezen van de Expertgroepen op samenhang en consistentie met de totaalvisie van SBR. Het Platform voorziet waar nodig voorstellen aan het SBR Beraad van een pre-advies, waarin – zo nodig - sprake kan zijn van een meerderheids- en een minderheidsstandpunt.

Het Platform ontleent zijn legitimiteit aan het mandaat van het Beraad, aan de mate van representatie van relevante organisaties en vooral aan het feit dat de leden van het Platform het vermogen hebben om ten behoeve van de organisaties die zij vertegenwoordigen effectief te schakelen tussen de “inhoudelijke” vraagstukken, zoals die in de Expertgroepen aan de orde zijn en de strategische vraagstukken die spelen in het Beraad. De leden van het Platform hebben binnen hun eigen geleding dan ook een belangrijke rol te spelen bij het intern (binnen de desbetreffende geleding) voorbereiden van standpunten ter zake van vraagstukken die binnen SBR spelen.

### Taakgebied en uitvoering

Binnen het kader van de hierboven omschreven rol is het de taak van het Platform om ervoor zorg te dragen dat kansen die worden gezien om SBR verder te brengen worden gesignaleerd en benut. Daarnaast gaat het erom dat concrete issues die een goede werking van SBR in de weg staan, aan de orde worden gesteld en hetzij binnen de kring van de Expertgroepen tot een oplossing worden gebracht, hetzij worden geëscaleerd naar het SBR Beraad. Dit betekent:

---

<sup>4</sup> De Rijksregisseur is de door de rijkspartijen aangewezen functionaris die verantwoordelijkheid neemt voor de regie van het SBR Programma, c.q. de coördinatie van de inbreng van de uiteenlopende publieke en private partijen die binnen SBR samenwerken.

- Het Platform neemt alle besluiten die dienstig, c.q. noodzakelijk zijn om deze kansen te signaleren en te benutten dan wel om de genoemde concrete issues tot een oplossing te brengen.
- Het Platform handelt daarbij binnen de kaders die door het SBR Beraad worden vastgesteld. Indien het SBR Platform handelt buiten de kaders die door het SBR Beraad zijn vastgesteld of indien het kader niet of onvoldoende helder is omschreven, kan het SBR Beraad besluiten van het Platform vernietigen. Indien binnen het Platform geen overeenstemming kan worden bereikt over een voorgesteld besluit kan dit voorgenomen besluit aan het SBR Beraad worden voorgelegd.
- Indien kaders voor de besluitvorming door het Platform ontbreken, dan wel onvoldoende duidelijk zijn, kan het Platform aanbevelingen doen aan het SBR Beraad om deze kaders aan te vullen dan wel te verduidelijken.
- Binnen dit mandaat zal het Platform zich in ieder geval bezig houden met:
  - Het systematisch verkennen van de kansen die worden gezien om SBR verder te brengen en het beleggen hiervan bij de relevante Expertgroep(en).
  - Het systematisch inventariseren en vervolgens beleggen van eventuele (nieuwe) knelpunten bij de relevante Expertgroep(en);
  - Bewaken van de voortgang van alle werkzaamheden in de Expertgroepen; waar nodig het bijdragen aan inhoudelijke afstemming en het vaststellen, afwijzen, dan wel terugverwijzen van voorstellen en adviezen van Expertgroepen naar aanleiding van voorgelegde issues.<sup>5</sup>
  - Het systematisch inventariseren van de acties die ondernomen moeten worden om van SBR een breed gedragen succes te maken, wie die acties het beste zouden kunnen uitvoeren en binnen welk tijdschema dat kan passen.
  - Het systematisch verkennen en evalueren van incidenten die zich in de SBR-dienstverlening voordoen, met het oogmerk te komen tot structurele oplossingen ter voorkoming van incidenten.
  - Het rapporteren aan het Beraad over de vorderingen die zijn gemaakt en belangrijke knelpunten die er zijn geïdentificeerd sinds de vorige bijeenkomst van het Beraad.
  - Het voorbereiden van vergaderingen van het SBR Beraad, o.m. door het leveren van pre-adviezen op stukken die aan het Beraad ter besluitvorming worden voorgelegd.

---

<sup>5</sup> Het Platform zal zich overigens terughoudend opstellen als het gaat om het vaststellen, afwijzen, dan wel terugverwijzen van voorstellen en adviezen van de Expertgroepen, in de wetenschap dat in deze groepen de in Nederland beschikbare SBR-expertise is gebundeld.

- Ten slotte zal het Platform erop toezien dat de charters van de verschillende gremia, zoals in deze bijlage beschreven, actueel blijven en indien noodzakelijk aan het SBR Beraad voorstellen doen voor aanpassing van deze charters.

## Samenstelling

Het Platform bestaat uit vertegenwoordigers van de organisaties, c.q. geledingen die ook in het SBR Beraad zijn vertegenwoordigd. Er wordt in “clusters” geparticipeerd in het Platform, overeenkomstig aan de clusters in het Beraad. Dat betekent dat hieronder aangeduide partijen wel vertegenwoordigd zijn in het SBR Platform, maar niet allen zelf deel uitmaken van het gremium. De samenstelling is als volgt:

1. De uitvragende partijen, waaronder de Overheid (B.v. Belastingdienst) en de Banken (Financiële Rapportages Coöperatief) .
2. Marktpartijen die zich bezig houden met het faciliteren van het aanleveren van gegevens, zoals softwareleveranciers.
3. Marktpartijen die zich bezig houden met het aanleveren van gegevens, zoals accountants, administrateurs, fiscalisten en andere intermediairs.
4. BZK vanuit haar verantwoordelijkheid voor verbreding van het gebruik van SBR en internationale afstemming.
5. SBR-Logius, dat het secretariaat voert.
6. Het voorzitterschap berust bij een door de Rijksregisseur aangewezen persoon.

Geledingen met eenzelfde achtergrond kiezen één vaste vertegenwoordiger voor deelname aan de vergaderingen in het Platform; zij wijzen voorts één vaste vervanger aan. Leden van het Platform hebben de verplichting om standpunten vooraf af te stemmen met hun respectievelijke achterbannen en de voortgang van de besprekingen aan hun achterbannen terug te koppelen. Om dit te faciliteren worden de agenda en de vergaderstukken niet alleen aan de leden van het Platform, maar ook aan door de verschillende geledingen aan te wijzen “agendaleden” verstuurd. Het Platform kan wanneer daar behoefte aan is, gebruik maken van externe expertise op specifieke onderwerpen.

## Organisatie

SBR/Logius draagt in samenwerking met de Belastingdienst zorg voor het secretariaat van het Platform, houdt de voortgangskalender en issuelijst bij en verzorgt de agenda voor de bijeenkomsten. De voorzitter heeft tot taak om te borgen dat aan alle belangen recht wordt gedaan en dat het domeinoverstijgende belang in de verdere ontwikkeling van SBR wordt gewaarborgd. Het Platform opereert als volgt:

- Het Platform komt in beginsel eenmaal per maand bijeen op de tweede dinsdag van de maand van 9.30 tot 11.30 uur. In overleg kan het Platform besluiten dat er een maand wordt overgeslagen of dat het tijdstip wordt verplaatst.
- Ten minste drie werkdagen voorafgaand aan een bijeenkomst worden de agenda en stukken toegestuurd. Leden van het Platform kunnen te allen tijde aanvullingen inbrengen op deze agenda. De agenda vormt een leidraad voor de discussies en is geen dwingend keurslijf.
- Om terugkoppeling van platformleden aan hun achterban te faciliteren worden de agenda en de vergaderstukken niet alleen aan de leden van het Platform, maar ook aan door de verschillende geledingen aan te wijzen “agendaleden” verstuurd.
- Van de bijeenkomsten wordt een verslag gemaakt en worden een voortgangskalender en een actielijst bijgehouden. De actielijst wordt openbaar gemaakt.
- Om de voortgang te bewaken, wordt op basis van de voortgangskalender vastgesteld welke activiteiten op welk moment afgerond moeten zijn. Vanuit de Expertgroepen zullen hierop visies worden ontwikkeld. Aan de hand van deze voortgangskalender enerzijds en de issuelijst anderzijds, kan het Platform nagaan of de diverse werkzaamheden op schema liggen, waar ingegrepen moet worden en waar eventueel nieuwe issues ontstaan.  
Het secretariaat van het Platform zal één en ander voorbereiden.

## Duur

Het Platform is ingesteld voor een onbepaalde duur.



## 5. Expertgroepen

Er zijn Expertgroepen voor respectievelijk gegevens, processen & techniek (PT), marketing, communicatie & kennis (MCK) en RGS. Taak van deze Expertgroepen is om op expertise gebaseerde voorstellen en adviezen te ontwikkelen over de inrichting en het beheer en onderhoud van de respectievelijke onderdelen van het stelsel. Eveneens zijn het de Expertgroepen die – met hun antenne direct in het veld – nieuwe, of nog niet adequaat geadresseerde trends en problemen moeten signaleren. De Expertgroepen ontleen hun legitimiteit aan het feit dat in hun midden alle expertise vanuit de SBR-community en in het bijzonder vanuit de SBR-partners is samengebracht. Van alle SBR-partners wordt een actieve inbreng in de Expertgroepen verwacht. Voor de Expertgroepen geldt:

- ze werken onder het uiteindelijke gezag van het SBR Beraad;
- materieel vindt aansturing plaats vanuit het SBR Platform: het Platform stemt in met de activiteitenkalender van de Expertgroepen en kan voorts “issues” voor de Expertgroepen agenderen. De Expertgroepen rapporteren over hun bevindingen aan het SBR Platform.

Hieronder is eerst de generieke werkwijze, samenstelling en organisatie van de Expertgroepen beschreven. Daaropvolgend is voor elk van de Expertgroepen een beschrijving van het specifieke taakgebied opgenomen.

### Advisering door Expertgroepen

De Expertgroepen geven adviezen over de inrichting en het beheer en onderhoud van de onderdelen van het stelsel. Ook kunnen aan de Expertgroepen issues worden voorgelegd door het SBR Beraad en SBR Platform, alsmede door uitvragende partijen, Logius of andere stakeholders. Ten slotte geven zij hun expert opinie over de voorstellen die partijen hen voorleggen en over de inhoudelijke kwaliteit van producten die worden opgeleverd. Nadat de Expertgroep overeenstemming heeft bereikt over het voor te leggen advies/opinie of de te kiezen oplossing, wordt dit voorgelegd aan het SBR Platform. Waar relevant wordt een oordeel meegegeven over het strategisch gehalte en of dit een unaniem advies is en zo nee, welke afwijkende meningen er in de Expertgroep naar voren zijn gebracht. De voorzitter geeft aan of de samenstelling van de Expertgroep zodanig is dat het advies als representatief kan worden beschouwd. Het Platform kan het besluit van de Expertgroep voor kennisgeving aannemen, bekrachtigen, afwijzen of voor nadere precisering terugverwijzen naar de Expertgroep. Het Platform zal zich hierbij overigens terughoudend opstellen in de wetenschap dat het besluit van de expertgroep gebaseerd is op de beste in ons land beschikbare expertise.

Het is denkbaar dat een aangedragen issue ook kennis vanuit andere Expertgroepen vergt. In dat geval wordt door de betreffende Expertgroepen bijgedragen aan het op te leveren advies.

Afgeronde adviezen en oplossingen zijn in beginsel openbaar en worden (indien dat opportuun is) via de SBR website gepubliceerd. Ingeval openbaarmaking belemmerend werkt voor de inbreng van vertrouwelijke informatie door deelnemers

en aldus nadelig is voor de kwaliteit van een advies, kan worden besloten om de verspreiding ervan tot een per situatie af te spreken kring te beperken en van publicatie af te zien.

## Samenstelling

De Expertgroepen Gegevens, Processen & Techniek, Marketing, Communicatie & Kennis bestaan uit specialisten op het gebied van respectievelijk de relevante gegevensvraagstukken, proces- en techniekvraagstukken of marketing-, communicatie-, en kennisvraagstukken. De Expertgroep RGS bestaat uit specialisten, met mandaat van hun organisatie, op het gebied van gegevens en de administratieve inrichting van processen bij ondernemers en intermediairs. Deelnemers van de Expertgroepen zijn afkomstig van:

1. De uitvragende partijen, waaronder de Overheid (B.v. Belastingdienst) en de Banken (Financiële Rapportages Coöperatief) .
2. Marktpartijen die zich bezig houden met het faciliteren van het aanleveren van gegevens, zoals softwareleveranciers.
3. Marktpartijen die zich bezig houden met het administreren en aanleveren van gegevens, zoals accountants, fiscalisten en andere intermediairs, alsmede van ondernemersorganisaties.
4. SBR/Logius, dat het secretariaat voert.

Alle partijen waarvan naar het oordeel van de voorzitter (die daarbij de Expertgroep hoort) de expertise voor het gebruik en de verdere ontwikkeling van SBR van belang is, kunnen deelnemen in de Expertgroep. In ieder geval geldt dat clusters die vertegenwoordigd zijn in het SBR Beraad worden geacht experts af te vaardigen naar de Expertgroepen. Om een volwaardige rol te kunnen spelen dienen zij te beschikken over de in het kader van SBR noodzakelijke expertise en kan van hen gevergd worden dat zij deze mede beschikbaar stellen voor de verdere ontwikkeling van SBR.

De Expertgroep kan wanneer daaraan behoefte bestaat gebruik maken van (externe) expertise op specifieke onderwerpen en van klankbordinstrumenten om het draagvlak voor adviezen te toetsen. De Expertgroep of het SBR Platform kan ertoe besluiten om voor specifieke issues tot nadere marktconsultatie te komen in de vorm van een Request for Comment-procedure (RfC).

De leden van de Expertgroep worden geacht expert op het taakgebied van de betreffende Expertgroep. Het is aan de Expertgroep zelf om te bepalen wat de voor de Expertgroep relevante expertise is. Indien de Expertgroep van mening is dat relevante expertise ontbreekt, dient zij alle noodzakelijke stappen te zetten om deze expertise in te vullen. Zij kan dit in haar jaarplan opnemen en/of dit als issue bij het

SBR Platform beleggen.<sup>6</sup>

De leden worden geacht met bevoegdheid te kunnen deelnemen en gemandateerd toezeggingen over de uitvoering van (Expertgroep gerelateerde) werkzaamheden vanuit de eigen organisatie te kunnen doen. De leden van de Expertgroep worden geacht actief bij te dragen aan het vormen en opstellen van voorstellen en adviezen en expertopinions. Zij kunnen hierop door de voorzitter en door andere leden van de Expertgroep worden aangesproken. De leden van de Expertgroep vervullen ook een communicatierol ten behoeve van hun achterban. Indien nodig en afgesproken kan een deelnemer een andere inhoudelijk specialist meenemen naar (delen van) een bijeenkomst van de Expertgroep. Van de leden die namens een cluster deelnemen wordt verwacht dat zij bij verhindering in vervanging voorzien. Om dit te faciliteren kunnen zij één of enkele agendaleden aanmelden die ook structureel de stukken ontvangen.

De samenstelling van de Expertgroep kan in de loop van de tijd worden aangepast, bijvoorbeeld wanneer er nieuwe domeinen tot SBR toetreden. Reeds voordat de formele toetreding is afgerond kunnen experts vanuit nieuw toetredende domeinen deel gaan uitmaken van Expertgroep. Hierover worden pragmatische werkafspraken gemaakt.

## Organisatie

### Agenda Expertgroepen

De agenda van de Expertgroepen wordt gevormd aan de hand van een vastgestelde jaaragenda (jaarplan). Dit betekent dat in ieder jaar op een bepaald moment een jaaragenda wordt opgesteld (1), dat er vervolgens volgens de jaaragenda voor (geclusterde) thema's adviezen worden uitgewerkt en opgeleverd (2) en volgens planning vastgesteld en opgeleverd aan de 'vragende' partij (3). Het jaarplan wordt vastgesteld door het SBR Platform en ter kennis gebracht van het SBR Beraad. Vanwege het belang van coördinatie op basis van de jaaragenda (werkplan) is gekozen voor een vast voorzitterschap. De Expertgroep bepaalt de inhoud van het werkplan.

Hieronder zijn deze drie stappen uitgewerkt:

1. Thema's vaststellen en jaaragenda. Aan het begin van het jaar stelt de Expertgroep een lijst van relevante en uit te werken thema's vast. Deze thema's worden aangedragen door deelnemers aan het SBR-stelsel (uitvragende partijen, overheidspartijen, aanleverende partijen, software- en serviceleveranciers, de Expertgroep zelf en andere gremia zoals het Platform en het SBR programmateam). Daaraan wordt per (cluster) thema(s) een planning voor uitwerking, vaststelling en doorvoer gehangen. Het resultaat is een themalijst

---

<sup>6</sup> Ten tijde van het vaststellen van onderhavige versie van de charters ziet de Expertgroep Processen & Techniek de afwezigheid van de administratieve softwareleveranciers in de Expertgroep als een issue.

- met jaaragenda. Gedurende het jaar kunnen betrokkenen in geval van actuele ontwikkelingen thema's aandragen voor toevoeging aan de lijst.
2. Uitwerking thema's. Thema's kunnen door de Expertgroep als geheel of door subgroepen worden uitgewerkt. Tijdens de uitwerking vindt afstemming met de belanghebbenden (en de gehele Expertgroep) plaats. Vervolgens worden de uitgewerkte thema's aan de plenaire Expertgroep voorgelegd, wordt unanimititeit gevormd of wordt vastgesteld dat er verschillende meningen zijn. Coördinatie van deze activiteiten vindt plaats aan de hand van de jaaragenda.
  3. Vaststellen en doorgeleiden. Door de Expertgroep worden naar aanleiding van de uitgewerkte thema's adviezen geformuleerd en vastgesteld, op de geplande datum (jaaragenda). Het resultaat is een adviezenlijst voor een thema of een aantal geclusterde thema's, die door de Expertgroep kan worden voorgelegd aan het Beraad (via het Platform), Logius, uitvragende partijen of andere stakeholders.

De jaaragenda met de themalijst op basis van de hiervoor beschreven cyclus wordt opgesteld en bijgehouden door het secretariaat bij SBR/Logius. Op basis van deze jaaragenda en themalijst stelt het secretariaat voor elke bijeenkomst van de Expertgroep een agenda op. Leden van de Expertgroep kunnen altijd punten laten toevoegen aan de agenda en bespreken.

## **Coördinatie**

SBR/Logius draagt zorg voor de coördinatie van de Expertgroep. In dat kader voert zij het secretariaat van de Expertgroep, documenteert de themalijst, houdt de jaaragenda bij en verzorgt de agenda voor de bijeenkomsten. SBR/Logius voorziet in beginsel ook in het technische voorzitterschap. Bij de Expertgroep RGS wordt de voorzittersrol vervuld door een private partij. De voorzitter heeft tot taak om te borgen dat aan alle belangen recht wordt gedaan, dat het domeinoverstijgende belang in de verdere ontwikkeling van SBR wordt gewaarborgd en dat de Expertgroep de aan haar voorgelegde vraagstukken conform de jaaragenda en conform gemaakte afspraken van een advies of oplossing voorziet.

Voorafgaand aan een bijeenkomst wordt een agenda toegestuurd. Leden van de Expertgroep kunnen te allen tijde aanvullingen inbrengen op deze agenda. De agenda vormt een leidraad voor de discussies en is geen dwingend keurslijf.

De Expertgroep komt in beginsel eenmaal per zes weken bijeen. Bijeenkomsten op ad hoc basis zijn mogelijk als de actualiteit of de themalijst daarom vraagt.

## **Duur**

De Expertgroep is ingesteld voor een onbepaalde duur.

## **6. Evaluatie Expertgroep en charter**

Het is mogelijk dat dit charter op enig moment omissies blijkt te vertonen dan wel aanpassing behoeft. Daarnaast kan er de wens ontstaan om het functioneren van de

Expertgroep te evalueren. In dergelijke gevallen wordt dit, op verzoek van een lid van de Expertgroep of op initiatief van de voorzitter zelf, door de voorzitter geagendeerd en besproken in de Expertgroep. Evaluatie vindt plaats in de Expertgroep. De evaluatie wordt voorgelegd aan het Platform. De Expertgroep kan eventuele voorstellen voor aanpassing van het charter in overleg met het SBR Platform voorleggen aan het SBR Beraad.

## 7. Expertgroep Gegevens

De Expertgroep Gegevens richt zich – domeinoverstijgend – op alle gegevensaspecten binnen het SBR-stelsel. Deze aspecten hebben in het bijzonder betrekking op de rapportages en de betekenis van begrippen die deel uitmaken van de Nederlandse Taxonomie. Daarnaast richt de Expertgroep zich op de architectuur, de inrichting en het vormgeven van het beheer van de Nederlandse Taxonomie. Ook ziet de Expertgroep toe op de internationale samenhang.

### Taakgebied en uitvoering

Het taakgebied van de Expertgroep Gegevens bevat de volgende onderwerpen:

- Opzet en inrichting van de Nederlandse Taxonomie.
- Advies over voorgenomen wijzigingen van de Nederlandse Taxonomie Architectuur (NTA).
- Onderhoud op de bestaande rapportages met bijbehorende documentatie in de vorm van handleidingen.
- Bewaken van en bijdragen aan de kwaliteit van de Nederlandse Taxonomie (onder meer normalisatie van begrippenkader en aansluiting op internationale standaarden).
- Bijhouden van de strategische agenda gericht op wet- en regelgeving ter realisatie van lastenverlichting (onder meer harmonisatie van wetgeving).

De Expertgroep werkt de vanuit de jaaragenda of anderszins aangedragen thema's uit en voorziet de thema's vanuit het gegevensaspect van adviezen of voorgestelde oplossingen. Daarnaast toetst de Expertgroep de inhoudelijke kwaliteit van producten (documenten) die in kader van de Nederlandse Taxonomie (NT) en de Nederlandse Taxonomie Architectuur (NTA) worden opgeleverd.

## 8. Expertgroep Processen & Techniek

De Expertgroep Processen en Techniek (P&T) richt zich – domeinoverstijgend – op het verbeteren van de effectiviteit en efficiency van de gebruikte SBR processen binnen de geldende wet- en regelgeving. Daarnaast richt de aandacht zich op de koppelvlakken tussen de systemen van de aanleverende (markt) partijen en de overheid, waar mogelijk aanvullingen of wijzigingen in gewenst zijn.

### Taakgebied en uitvoering

Het taakgebied van de Expertgroep Processen & Techniek bevat de volgende onderwerpen:

- Opzet en inrichting van de Nederlandse Proces Architectuur (NPA).
- Beschrijving en onderhoud van de koppelvlakken die gebruikt worden.
- Beschrijving en onderhoud van de processen volgens welke binnenkomende berichten worden verwerkt.
- Advies over het ontwerp en toekomstige wijzigingen van de Nederlandse Proces Architectuur
- Bewaken van en bijdragen aan de kwaliteit van de koppelvlakken en processen, inclusief de beveiligingsaspecten en aansluiting op internationale standaarden die hierbij een rol spelen.

De vraagstukken kunnen in een aantal gevallen opgelost worden door het beschikbaar stellen van toelichtende documentatie op het betreffende onderwerp. De Expertgroep zal hiervoor aangeven op welke punten nadere toelichting of documentatie gewenst is. Het is aan Logius (de beheerder van de procesinfrastructuur en de koppelvlakken) of de betreffende uitvragende overheidspartij (de proceseigenaar) om de toelichtende documentatie op te stellen. Het beschikbaar stellen van deze documentatie zal in samenspraak met de Expertgroep MCK gebeuren.

De Expertgroep werkt de vanuit de jaaragenda of anderszins aangedragen thema's uit en voorziet de thema's vanuit het aspect van processen en techniek van adviezen of voorgestelde oplossingen.

## **9. Expertgroep Marketing, Communicatie & Kennis**

De Expertgroep Marketing, Communicatie & Kennis (MCK) richt zich – domeinoverstijgend – op alle marketing-, communicatie- en kennisaspecten binnen het SBR-stelsel. De Expertgroep richt zich op het uitwerken van de aanpak voor deze aspecten en waarborgt een samenhangende, afgestemde en effectieve uitvoering ervan. Ook ziet de Expertgroep toe op internationale afstemming.

### **Taakgebied en uitvoering**

Het taakgebied van de Expertgroep MCK bevat de volgende onderwerpen:

- Opzet en inrichting van de marketing, communicatie en kennis.
- Initiëren, (doen) realiseren en begeleiden van domeinoverstijgende boodschappen en campagnes voor communicatie en marketing.
- Domeinoverstijgend afstemmen van domeinspecifieke communicatie en marketing.
- Inrichten van kwaliteitsborging en instrumenten voor evaluatie.
- Opbouwen en verspreiden van kennis over de toepassing en werking van marketing en communicatie.

De Expertgroep werkt de vanuit de jaaragenda of anderszins aangedragen thema's uit en voorziet de thema's vanuit het aspect van marketing, communicatie & kennis van adviezen of voorgestelde oplossingen.



## **10. Expertgroep RGS**

De Expertgroep RGS richt zich op de architectuur, de inrichting en het vormgeven van het beheer van het Referentie GrootboekSchema.

### **Taakgebied en uitvoering**

Het taakgebied van de Expertgroep RGS bevat de volgende onderwerpen:

- Opzet en inrichting van het Referentie GrootboekSchema.
- Advies over voorgenomen wijzigingen van het Referentie GrootboekSchema, de RGS-Taxonomie en mapping (koppeling) met de SBR-taxonomie.

De Expertgroep werkt de vanuit de jaaragenda of anderszins aangedragen thema's uit en voorziet de thema's van adviezen of voorgestelde oplossingen.

## **11. Beheergroep RGS**

De Beheergroep RGS richt zich op het beheer van het Referentie GrootboekSchema en de daarbij behorende technische en functionele documentatie. De Beheergroep RGS, bestaande uit vertegenwoordigers van private en publieke organisaties, wordt aangestuurd door de Expertgroep RGS.

In de Beheergroep RGS, een privaat publieke samenwerking, vervullen de leverende en de uitvragende partijen gezamenlijk de rol van taxonomie beherende partij.

### **Taakgebied en uitvoering**

Het taakgebied van de Beheergroep RGS bevat de volgende onderwerpen:

- Opstellen van inhoudelijke wijzigingen van de RGS codes en de mapping met de relevante entrypoints.
- Advies over (voorgenomen wijzigingen van) de architectuur van de RGS taxonomie.

De Beheergroep werkt de vanuit de jaaragenda of anderszins aangedragen thema's uit en voorziet de thema's van adviezen of voorgestelde oplossingen.

**b. Toetredingsprocedure en –criteria voor uitvragende partijen die willen toetreden tot SBR**

## Inhoud

1	Inleiding .....	37
2	SBR en de rol van de Overheid .....	37
3	Toetreding van publieke partijen tot het stelsel .....	38
3.1	Oriëntatie .....	39
3.2	Quick scan.....	39
3.3	Business case.....	40
3.4	Toelating.....	41
3.5	Ketenontwerp.....	42
3.6	Compliance- & Toetredingstoets.....	42
3.7	Inrichten .....	43
3.8	Acceptatietoets .....	43
3.9	SBR partnerschap .....	44
4	Toetreding van private partijen tot het stelsel.....	45
4.1	Toetreding als private SBR-Partner .....	45
4.1.1	Oriëntatie .....	46
4.1.2	Quick scan.....	46
4.1.3	Business case .....	47
4.1.4	Toelating.....	47
4.1.5	Ketenontwerp.....	48
4.1.6	Compliance- & Toetredingstoets.....	48
4.1.7	Inrichten .....	48
4.1.8	Acceptatietoets .....	49
4.1.9	SBR partnerschap .....	49
4.2	Toetreding als (private) NTA-associé .....	50
4.2.1	Oriëntatie .....	50
4.2.2	tot 4.2.6 Tussenfasen naar eigen inzicht.....	50
4.2.7	Inrichten .....	50
4.2.8	NTA-Compliancetoets.....	50
4.2.9	Toekenning NTA-associéschap .....	51
5	Bij toetreding betrokken SBR-gremia .....	51

## Inleiding

SBR is een open en publiek-privaat stelsel dat alle uitvragende partijen, publiek en privaat, die willen bijdragen aan het verlagen van lasten voor rapportageplichtigen als mededragers van het stelsel verwelkomt, indien zij zich conformeren aan de binnen het stelsel gemaakte afspraken en indien zij bereid zijn bij te dragen aan de verdere ontwikkeling van het stelsel en de daarbij behorende afspraken.

In dit document wordt uitgewerkt op welke wijze uitvragende partijen kunnen toetreden tot het SBR-stelsel<sup>7</sup>. Deze toetreding gebeurt als regel voor partijen in de publieke sector en in de private sector als zogenaamde SBR-partner. Een SBR-partner heeft zich als volwaardig deel van de SBR-gemeenschap volledig gecommitteerd aan het SBR-stelsel en aan alle daarbinnen gemaakte stelselafspraken. Voor partijen in de private sector is het daarnaast ook mogelijk toe te treden als “NTA-associé”. Dit is een taxonomie-bouwende organisatie die zich – op vrijwillige basis – wil conformeren aan (alleen) de Nederlandse Taxonomie Architectuur.

Als een uitvragende partij toetreedt tot het stelsel betekent dat ook dat deze partij vertegenwoordigd zal zijn in de SBR-gremia. Dit betekent niet altijd dat elk van de toetredende uitvragende partijen ook zelf onderdeel van alle gremia zal zijn. Naarmate een groter aantal uitvragende partijen toetreedt tot het stelsel, zullen deze in “clusters” participeren in de besluitvormende gremia, zoals op dit moment de Belastingdienst al de uitvragende overheidspartijen vertegenwoordigt in het SBR Beraad en de banken zich hebben verenigd in het Financiële Rapportages Coöperatief (FRC).

De procedure voor toetreding is onderdeel van de Governance van SBR. De status van deze notitie is dat deze een bijlage vormt bij het document Hoofdlijnen Governance SBR, zoals dit naar verwachting in november 2012 door het SBR Beraad kan worden vastgesteld.

## SBR en de rol van de Overheid

Het SBR Programma is gestart als initiatief van de rijksoverheid om in samenwerking met private partners te komen tot standaardisatie en harmonisatie van de rapportages die bedrijven, op grond van wet- en regelgeving, aan overheidsorganisaties moeten sturen in het bijzonder in het fiscale- en jaarrekeningendomein. Hoewel sinds geruime tijd ook de Banken als uitvragende partijen in SBR participeren, fungeert de overheid, onder beleidsverantwoordelijkheid van het Ministerie van BZK, samen met onder meer het Ministerie van EZK, de Belastingdienst, DUO/OCW, de Rijksregisseur en SBR/Logius, als aanjager van het totale SBR Programma.

---

<sup>7</sup> De huidige procedure voor Toetreding heeft alleen betrekking op toetreding van uitvragende partijen. Dat zijn publieke en private organisaties, die op grond van wet- en regelgeving, dan wel contractuele verplichtingen van rapportageplichtige bedrijven, op regelmatige basis rapportages vragen. Niet opgenomen is de eventuele toetreding van andere belanghebbende partijen, die niet zelf informatie, c.q. rapportages uitvragen. Het gaat hierbij om partijen als de intermediairs en softwareleveranciers. Naar verwachting kan een procedure voor toetreding van deze partijen aan het SBR Beraad worden voorgelegd in de eerste helft van 2013.

Steeds meer kristalliseren zich binnen dit kader twee rollen uit:

- Enerzijds biedt SBR/Logius concrete ondersteuning aan partijen binnen de publieke sector die deel uitmaken van het SBR-stelsel en/of daarvan willen gaan deel uitmaken
  - Anderzijds heeft SBR/Logius ook een rol als “stelsel-secretaris”: het faciliteert de ontwikkeling en opbouw van het stelsel, het ondersteunt het functioneren van de uiteenlopende gremia binnen het stelsel en coördineert de informatievoorziening en communicatie.
- Binnen het kader van de hier voorliggende notitie zal SBR/Logius zich bovendien ontwikkelen tot een toetsende instantie, die vaststelt of partijen die willen toetreden tot het stelsel voldoen aan de daarvoor gestelde criteria.

Bij een verdere groei van het stelsel, zoals verwacht en beoogd, kan er spanning tussen deze twee rollen gaan ontstaan. De tweede hierboven genoemde rol (met name de toetsingsfunctie) zou dan afzonderlijk georganiseerd moeten worden. De governance van SBR en daarbinnen de procedures zoals in dit document omschreven, dienen te zijner tijd dan daarop te worden heroverwogen.

Tot die tijd ligt het voor de hand dat – waar SBR/Logius inmiddels als kenniscentrum op het gebied van SBR geldt – de overheid elk van deze rollen voor zijn rekening neemt. Daarbij geldt ten aanzien van de eerste rol dat SBR/Logius bij de ondersteuning van de organisaties in de publieke sector verder kan gaan en dat het terughoudend zal moeten zijn bij de ondersteuning van private organisaties. Dit laatste uit overwegingen van het vermijden van concurrentievervalsing en staatssteun en het waarborgen van level playing field.

## Toetreding van publieke partijen tot het stelsel

Publieke partijen zijn gehouden aan specifieke regels voor de wijze waarop zij zich jegens bedrijven en burgers verhouden. Deze liggen vooral vast in de Algemene Wet Bestuursrecht; waar het gaat om de elektronische gegevensuitwisseling van overheden met bedrijven en burgers in de Wet Elektronisch Bestuurlijk Verkeer (onderdeel van de Algemene wet bestuursrecht) en in specifieke wetgeving waar de partij haar publieke taken en bevoegdheden in toebedeeld krijgt. Daarnaast zijn er interne overheidsregels met betrekking tot efficiency en bedrijfsvoering waaraan publieke partijen gebonden zijn. Het toetredingsproces tot het publiek-private SBR-stelsel moet voor publieke partijen de ruimte bieden om zich aan deze specifieke wet- en regelgeving te houden.

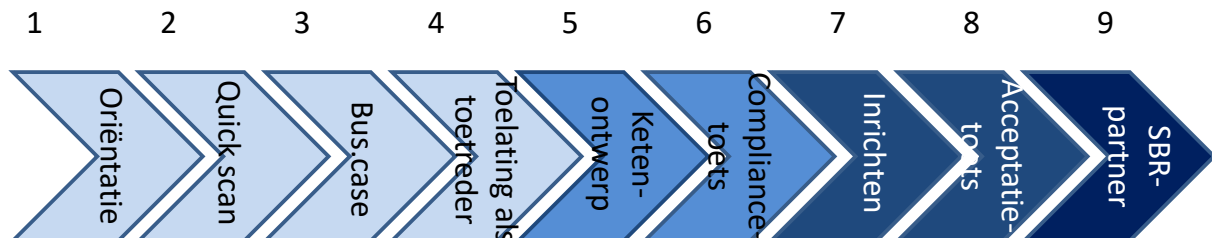
Binnen het kader van deze randvoorwaarden is binnen de overheid besloten dat voor publieke partijen geldt dat deze alleen kunnen toetreden tot het SBR-stelsel als SBR-partner.

Voorts zijn de volgende punten van belang:

- De expertise die nodig is om toetreding mogelijk te maken moet vanuit het desbetreffende domein komen. Doorgaans zal er in het domein echter nog weinig SBR-kennis zijn. Daarom is van groot belang dat effectief wordt “geschakeld” met het SBR team Logius en gebruik wordt gemaakt van de daar en bij de andere partners opgebouwde expertise.

- Toetredende uitvragende partijen zullen zelf de financiering van hun toetreding moeten regelen.

Bij verbreding met publieke ketens worden de volgende fasen doorlopen.



Onderstaand worden deze stappen nader toegelicht. Daarop volgend wordt in een tabel een samenvatting gegeven van de criteria, de rechten, de verplichtingen, de betrokken uitvoerende organisaties en de besluitvormende gremia.

### Oriëntatie

In de eerst drie fasen (Oriëntatie, Quick scan, Business case) is de oriënterende partij in de 'lead'.

Het proces van toetreding van een publieke uitvragende partij start op het moment dat die partij zich wil oriënteren op de vraag of toepassing van SBR in haar keten kan leiden tot substantiële voordelen voor rapportageplichtigen en/of uitvragende partijen. Vervolgens worden de volgende stappen doorlopen:

- SBR team Logius (SBR) en de oriënterende partij nemen contact met elkaar op.
- De oriënterende partij en SBR spreken de hoofdlijnen van de procedure en het traject af, onder meer hoeveel begeleiding door SBR zal worden gegeven in de eerste vier fasen.
- Aan het SBR Platform wordt hiervan melding gedaan.

### Quick scan

Als uit de initiële contacten naar voren komt dat het mogelijk voordelig zou kunnen zijn om toe te treden, kan de desbetreffende uitvragende partij ('oriënterende partij') een quick scan uitvoeren (beschikbaar via de website SBR-NL.nl) om het beeld te concretiseren. Hierbij wordt o.m. gekeken naar:

- Keteninformatieanalyse:
  - o Welke informatie wordt uitgevraagd?
  - o Hoeveel informatie wordt uitgevraagd?
  - o Het wijzigings- en vaststellingsbeheer van deze informatie?
  - o De mate waarin de informatie al in de bestaande Nederlandse Taxonomie zit.
  - o Juridische context
  - o Actoren en rollen

- Deze keteninformatieanalyse leidt tot een ruwe schets van het informatiemodel met een inhoudelijke toelichting.
- Ketenprocesanalyse:
  - Wie leveren aan?
  - Hoe veel partijen leveren aan?
  - Frequentie en trigger van aanlevering?
  - Gebruik van intermediair of niet
  - Waar en door wie worden gegevens verzameld?
  - Welke softwarepartijen spelen een rol?
  - Welke archetypische aanleverketens kunnen onderscheiden worden?
    - Doelstelling van deze ketenprocesanalyse is een gemodeleerde (in BPMN<sup>8</sup>) weergave van de (belangrijkste) archetypische ketens met een inhoudelijke toelichting.
- Ketenmarktanalyse; In welke mate zijn ketenpartners al XBRL-ready:
  - Hoe professioneel zijn de ketenpartners? (grote/kleine partijen), hebben zij voldoende investeringskracht? (kunnen)
  - Zijn ketenpartners veranderingsbereid? (willen)
  - Zijn er ketenpartners die een groot voordeel zien in SBR? (willen)
  - Zijn er ketenpartners die een grote bedreiging zien in SBR en hoe groot is hun macht? (niet-willen/tegenwerken)
    - Doelstelling van de ketenmarktanalyse is een weergave van de verandercapaciteit binnen de keten met een inhoudelijke toelichting en een voorgestelde veranderstrategie.

#### ➤ Rechten en plichten

In de Quick scan-fase kan een publieke uitvragende partij ondersteuning vanuit SBR/Logius verkrijgen. Deze beperkt zich tot het begeleiden van workshops en consolideren van resultaten. De ketenpartners zullen zelf in grote mate het werk moeten doen.

Daarnaast wijst de oriënterende partij binnen haar organisatie een 'eigenaar' van het toetredingstraject aan op besluitvormend niveau.

#### Business case

De gegevens uit de quick scan worden door de eigenaar van de keten in nauwe afstemming met Logius/SBR vervat in een business case (kosten/batenanalyse) waarbij het verschil tussen de bestaande en de gewenste situatie in termen van lagere kosten per rapportage en hogere kwaliteit van rapportage afgezet wordt tegen de benodigde inspanningen om de keten conform SBR te herinrichten.

---

<sup>8</sup> Business Process Management Notation (BPMN) is de open processtandaard die binnen SBR gebruikt wordt voor de modellering, c.q. beschrijving van uitvraagprocessen.



## ➤ Aansturing en Besluitvorming

De eerste drie fasen worden aangestuurd door het (overheids) Projectleidersoverleg. De overgang naar de volgende fase (Toelating) behoeft de instemming van de (overheids) Stuurgroep SBR. Vervolgens wordt aan het SBR Platform gemeld dat de oriëntatie van de oriënterende partij heeft plaatsgevonden.

### Toelating

Op basis van de quick scan en vooral de business case wordt beoordeeld of de partij wordt toegelaten als 'Toetreders'. Daartoe worden de volgende stappen doorlopen:

- a. De partij levert de business case (kosten/batenanalyse) en de quick scan aan.
- b. De partij doet een voorstel aan SBR/Logius waarin ze ingaat op hoe voldaan is aan de volgende criteria:
  - Is er sprake van relevante rapportagestromen?
  - Is er een positieve business case of positieve kosten/batenanalyse voor de betrokken overheidspartijen als geheel?
  - Zijn de aantallen zodanig dat verwacht mag worden dat er een positieve businesscase / positieve kosten/batenanalyse ontstaat?
  - Is er een "champion" die verantwoordelijkheid wil/kan nemen?
  - Is te verwachten dat andere betrokken ketenpartijen willen meedoen?
- c. De eigenaar van de oriënterende partij geeft een 'go'.
- d. De partij doet een voorstel voor de ondersteuning door SBR/Logius. Hierbij wordt onderscheid gemaakt tussen twee mogelijke niveaus van ondersteuning:
  - Intensieve ondersteuning vanuit Logius bij ketenherontwerp
  - Uitsluitend betrokkenheid van Logius in termen van quality control
- e. SBR/Logius legt op basis van de voorstellen en input van de oriënterende partij (a-d) een verzoek aan de SBR Stuurgroep voor (op basis van advies van het Projectleidersoverleg).

## ➤ Besluitvorming

De Stuurgroep kan het voorstel tot Toelating accorderen, waarmee zij aangeeft: het traject is geschikt bevonden om de volgende fasen, ketenontwerp en compliance- en toetredingstoets, in te gaan. Daarmee kan de partij zich formeel als 'Toetreders' melden bij het SBR Platform.

## ➤ Rechten en plichten

De status van Toetreders geeft recht op:

- Ondersteuning vanuit SBR/Logius in een mate en op (financiële) voorwaarden die door de stuurgroep worden geaccordeerd.
- Vaste contactpersoon binnen het SBR team. Logius.
- Gebruik voorlichtingsmateriaal ten behoeve van eigen ketenpartners.
- Lidmaatschap van de Expertgroepen, onder de voorwaarde dat ook daadwerkelijk expertise kan worden ingebracht.

De toetreders moet een intentieverklaring afgeven waarin hij verklaart om conform de aanwijzingen uit de toetsresultaten aan de slag te gaan met de inrichting t.b.v. uiteindelijke acceptatie; en om,

indien hij uiteindelijk toetreedt als SBR Partner, zich volledig te conformeren aan het SBR-stelsel en alle daarbinnen gemaakte stelselafspraken.

### Ketenontwerp

Op basis van de eerdere inventarisatie wordt in deze fase door de Toetreder, in samenwerking met SBR/Logius:

- Een detailmodel gemaakt van een of enkele rapportages en een extensietaxonomie gebouwd.
- Een detailprocesanalyse uitgevoerd en een experimenteerproces ontworpen dat geïmplementeerd wordt in de experimenteeromgeving.
- Met de strategische ketenpartners de voorbereidingen getroffen voor de Compliance- & toetredingstoets en de Acceptatietoets (maatwerk informatievoorziening). Alle ontwerpen dienen conform het SBR-afsprakenstelsel te zijn.
- Een projectplan voorbereid dat aangeeft hoe en binnen welke termijn de toetreder wil gaan voldoen aan alle SBR-stelseisen. Dit omvat zowel een projectplan voor de fase van Inrichting als een concept voor het implementatieplan voor na de acceptatie (operationalisatie).

Wanneer bij de toelating is gekozen voor het niveau van “intensieve betrokkenheid” bij het ketenherontwerp voeren de specialisten van Logius daadwerkelijk ontwerpactiviteiten uit.

Wanneer is gekozen voor het niveau van “quality control “ van het ketenherontwerp worden feitelijk dezelfde stappen uitgevoerd als bij intensieve betrokkenheid bij ketenontwerp. Maar voeren de inhoudelijke medewerkers van Logius alleen een kwaliteitscontrole op de resultaten uit.

### Compliance- & Toetredingstoets

Op basis van de genoemde producten uit de fase van Ketenontwerp, aan te leveren door de Toetreder, voert SBR/Logius een toets uit.

SBR/Logius toetst inhoudelijk de extensietaxonomie en de procesinrichting op hun “compliance” aan de afspraken binnen het SBR-stelsel. De Toetreder is verantwoordelijk voor de overeenstemming van het ontwerp met de binnen de desbetreffende keten geldende wet- en regelgeving. De partijen kunnen afspreken dat SBR/Logius daar een toets op uitvoert.

Het uitgewerkte projectplan wordt bij de toetsing meegenomen en er dienen ondersteunende plannen te zijn voor:

- Het organiseren en vergroten van het draagvlak
- Een heldere financiële dekking van het projectplan
- Een visie op de beoogde uitrol

#### ➤ Besluitvorming

SBR/Logius legt de uitkomst van de Compliance- & toetredingstoets ter accordering voor aan de Stuurgroep en ter kennisgeving aan het SBR Platform. Het SBR Platform kan een advies meegeven

aan het SBR Beraad. Het SBR Beraad besluit uiteindelijk over het starten van de inrichtings- en acceptatiefase.

## Inrichten

De Toetreders begint met het inrichten van de keten op basis van de ontwerpen. Dit gebeurt op basis van het projectplan. Dit plan moet ertoe leiden dat alle processen binnen de keten zijn ingericht conform de getoetste ontwerpen, dat de extensietaxonomieën gereed zijn en geïmplementeerd worden binnen de systemen die de rapportageplichtigen en de uitvragende partij(en) gebruiken, dat de Digipoort-PI conform de procesafspraken en de extensie taxonomieën is ingericht en dat het beheer op alle hiervoor genoemde elementen adequaat is geregeld. Met behulp van de experimenteeromgeving kunnen verdere testen worden verricht.

Daarnaast stelt de partij een definitief implementatieplan op (op basis van de hoofdlijnen die daarvoor zijn uitgezet in het projectplan).

### ➤ Rechten en plichten

De Toetreders heeft de intentie om zich binnen een vastgestelde termijn volledig te committeren aan het SBR-stelsel. De Toetreders wordt in deze fase geacht om alle tot dusver gemaakte stelselafspraken (inc. alle daartoe behorende voorzieningen) over te nemen en voor te bereiden/te implementeren in eigen organisatie/ keten. En bereid te zijn om zich in de toekomst te conformeren aan nieuwe stelselafspraken, zoals die in relevante gremia worden genomen.

Deze status geeft in deze fase recht op:

- Gebruik ondersteunende faciliteiten in het bijzonder op het gebied van gegevens- en procesanalyse, alsmede het gebruik van de experimenteeromgeving.

## Acceptatietoets

Nadat de Toetreders heeft gemeld dat de inrichting van haar processen en gegevens conform de stelselafspraken is afgerond kan de acceptatietoets plaatsvinden. In deze toets wordt vastgesteld of alle stelselafspraken daadwerkelijk binnen de toetredende keten zijn geïmplementeerd, zodanig dat het grootschalig uitwisselen van SBR-berichten technisch en organisatorisch mogelijk is (hierbij worden de criteria gehanteerd die zijn vermeld in de op dat moment geldende en gepubliceerde SBR-toelatingseisen). Daarbij dient beschikbaar te zijn:

- Een realistische roadmap voor grootschalige toepassing in de keten,
- Een adequaat definitief implementatieplan
- Een adequaat migratieplan
- Geactualiseerde business case (kosten/batenanalyse). Zeer kritische toets van de definitieve business case voor opschaling. Alleen indien de business case of de kosten/batenanalyse voor de betrokken overheidspartijen als geheel positief is, zal de rapportageketen definitief kunnen toetreden tot het SBR domein.
- Helderheid over wie binnen de keten verantwoordelijk is voor het bouwen en onderhouden van de desbetreffende NT-extensie.

- Bij de inrichting van deze NT-extensie is een aantoonbare bijdrage geleverd aan normalisatie van de NT.

- **Besluitvorming**

SBR/Logius beoordeelt dit materiaal en het toetredingstraject als geheel (acceptatietoets). Ingeval van een positief resultaat wordt de SBR Stuurgroep verzocht in te stemmen met de toetreding van de desbetreffende organisatie en keten. Van de uitkomst wordt een melding gedaan aan het SBR Platform. Vervolgens stelt SBR/Logius een advies op aan het SBR Beraad, en geeft daarbij de resultaten van de acceptatietoets mee. Ook het SBR Platform kan een advies uitbrengen aan het SBR Beraad. Het besluit tot acceptatie van een organisatie en een daarbij horende keten wordt vervolgens genomen door het SBR Beraad, dat zich daarbij baseert op de uitkomsten van de acceptatietoets.

### **SBR partnerschap**

Het succesvol doorlopen van de acceptatietoets leidt tot ertoe dat de desbetreffende uitvragende partij SBR-partner wordt.

Een SBR partner heeft zich volledig geconformeerd aan het SBR-stelsel en aan alle daarbinnen gemaakte stelselafspraken. Na toetreding tot het SBR-stelsel als SBR-partner gaat deze organisatie operationeel aan de slag met SBR in de keten.

- **Rechten en plichten**

De SBR-partner krijgt alle rechten toegewezen die verbonden zijn aan de – op dat moment geldende – SBR governance. Dit omvat nadrukkelijk ook de zeggenschap in de besluitvormings-procedures binnen het publieke deel van het SBR-stelsel, w.o. vertegenwoordiging in de SBR-Stuurgroep, het SBR Projectleiders Overleg Overheid en de SBR-werkgroepen, alsmede participatie in de SBR Expertgroepen (publiek-private deel van de governance)

De SBR-partner verbindt zich ook aan alle plichten die overeenkomstig de – op dat moment geldende – SBR-governance horen bij het SBR-partnerschap. Het commitment van de SBR-partner beperkt zich niet tot één specifieke SBR-rapportageketen. Bij de eventuele herinrichting van andere rapportageketens geldt een “pas toe, of leg uit”-regime.

Op geen enkele wijze zal een SBR-partner activiteiten ondernemen die afbreuk doen aan het SBR-stelsel, c.q. de daarbinnen gemaakte afspraken. De SBR-partner is hierop aanspreekbaar door het SBR Beraad.

## Toetreding van private partijen tot het stelsel

Voor private partijen die willen toetreden tot het SBR-stelsel geldt dat zij voor de wijze waarop zij met bedrijven en burgers omgaan gehouden zijn aan het generieke privaatrecht, zoals dat in het Burgerlijk Wetboek vastligt, alsmede andere algemene en sectorspecifieke wetgeving. Het toetredingsproces tot het publiek-private SBR-stelsel moet voor private partijen de ruimte bieden om zich aan deze specifieke wet- en regelgeving te houden.

Zoals in hoofdstuk 2 is aangegeven fungeert op dit moment SBR/Logius als kenniscentrum op het gebied van SBR. Als overheidsorganisatie dient deze terughoudend te zijn waar het gaat om ondersteuning van private organisaties:

- Ondersteuning van private partijen die willen toetreden beperkt zich tot generieke, voor alle marktpartijen beschikbare informatie
- Specifieke ondersteuning van toetreding van private partijen tot SBR/Logius is niet mogelijk
- De nadruk ligt op toetsing van de mate van standaardisatie conform het SBR-afsprakenstelsel van processen en gegevens binnen private ketens

In het algemeen leidt dit ertoe dat private partijen (c.q. ketens) die willen toetreden tot het SBR-stelsel meer “op zich zelf zijn aangewezen” dan publieke partijen. Er zal een grotere rol zijn weggelegd bij de oriënterende partij om zelf tot een beoordeling te komen of toetreding zinvol is, er zal geen sprake zijn van het gezamenlijk realiseren van een (gedeeld) implementatieplan en betrokkenheid van de bestaande SBR-partners is beperkt tot het expliciet maken van de SBR stelselafspraken en daaruit volgende eisen en technische inrichtingsaspecten.

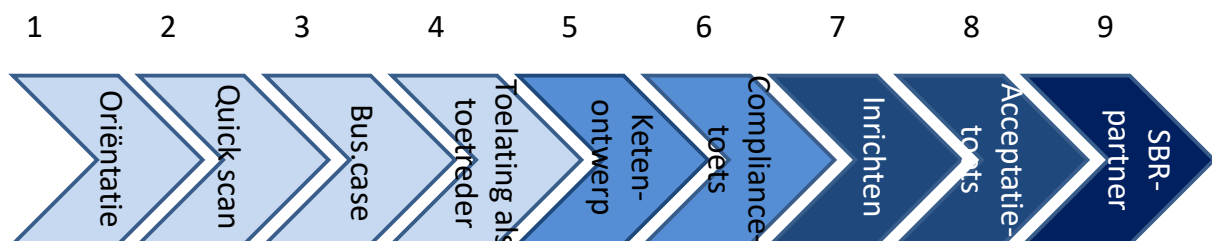
Daar staat tegenover dat een private partij kan kiezen uit twee vormen van toetreding:

- Als SBR-partner, op basis van het doorlopen van de SBR-acceptatietoets, waarmee deze partij een volwaardige deelnemer in het SBR-stelsel is die zich (langjarig) committeert aan alle rechten en verplichtingen die hieruit voortvloeien.
- Als NTA-associé, een predicaat dat jaarlijks wordt toegekend, als de taxonomie-extensie van de desbetreffende partij als NTA-compliant wordt erkend.

Net als bij publieke toetreders geldt dat de toetredende uitvragende partijen zelf de financiering van haar toetreding zal moeten regelen.

### Toetreding als private SBR-partner

Toetreding tot het SBR-stelsel als (beoogd) SBR-partner verloopt voor private partijen volgens dezelfde stappen als voor publieke partijen:



## Oriëntatie

Het proces van toetreding van een private uitvragende partij start op het moment dat die partij zich wil oriënteren op de vraag of toepassing van SBR in haar keten kan leiden tot substantiële voordelen voor rapportageplichtigen en/of uitvragende partijen. SBR team Logius (SBR) en de oriënterende partij nemen contact met elkaar op. Van deze oriëntatie wordt melding gemaakt aan het SBR Platform.

## Quick scan

Als uit de initiële contacten naar voren komt dat het mogelijk voordelig zou kunnen zijn om toe te treden, kan de desbetreffende uitvragende partij ('oriënterende partij') een quick scan uitvoeren (beschikbaar via de website SBR-NL.nl) om het beeld te concretiseren. Hierbij wordt o.m. gekeken naar:

- Keteninformatieanalyse:
  - o Welke informatie wordt uitgevraagd?
  - o Hoeveel informatie wordt uitgevraagd?
  - o Het wijzigings- en vaststellingsbeheer van deze informatie?
  - o De mate waarin de informatie al in de taxonomie zit.
  - o Juridische context.
  - o Actoren en rollen:
    - Doelstelling van deze keteninformatieanalyse leidt tot een ruwe schets van het informatiemodel met een inhoudelijke toelichting.
  
- Ketenprocesanalyse:
  - o Wie leveren aan?
  - o Hoe veel partijen leveren aan?
  - o Frequentie en trigger van aanlevering?
  - o Gebruik van intermediair of niet.
  - o Waar en door wie worden gegevens verzameld?
  - o Welke softwarepartijen spelen een rol?
  - o Welke archetypische aanleverketens kunnen onderscheiden worden?
    - Doelstelling van deze ketenprocesanalyse is een BPMN weergave van de (belangrijkste) archetypische ketens met een inhoudelijke toelichting.
  
- Ketenmarktanalyse; in welke mate zijn ketenpartners al XBRL-ready?
  - o Hoe professioneel zijn de ketenpartners? (grote/kleine partijen), hebben zij voldoende investeringskracht? (kunnen)
  - o Zijn ketenpartners veranderingsbereid? (willen)
  - o Zijn er ketenpartners die een groot voordeel zien in SBR? (willen)
  - o Zijn er ketenpartners die een grote bedreiging zien in SBR en hoe groot is hun macht? (niet-willen/tegenwerken)
    - Doelstelling van de ketenmarktanalyse is een weergave van de verandercapaciteit binnen de keten met een inhoudelijke toelichting en een voorgestelde veranderstrategie.

SBR/Logius kan lichte ondersteuning bieden bij het begeleiden van workshops en het consolideren van resultaten. De ketenpartners zullen zelf in grote mate het werk moeten doen.

Daarnaast wijst de oriënterende partij binnen haar organisatie een 'eigenaar' van het toetredingstraject aan op besluitvormend niveau.

### **Business case**

De bestaande SBR partners gaan ervan uit dat de oriënterende partij op basis van de uitkomsten van de quick scan voor zichzelf een business case overweging maakt.

#### ➤ Besluitvorming

Er vindt nog geen besluitvorming plaats. Er wordt een melding van de oriëntatie aan het SBR Platform gedaan.

### **Toelating**

Op basis van de quick scan wordt beoordeeld of de partij wordt toegelaten als 'Toetreder'. Daartoe worden de volgende stappen doorlopen:

- a. De partij levert de quick scan aan.
- b. De partij doet een voorstel aan SBR/Logius waarin ze ingaat op hoe voldaan is aan de volgende criteria:
  - Is er sprake van relevante rapportagestromen?
  - Is er een "champion" die verantwoordelijkheid wil/kan nemen?
  - Is te verwachten dat andere betrokken ketenpartijen willen meedoen?
- c. De eigenaar van de oriënterende partij geeft een 'go'.

#### ➤ Besluitvorming

In overleg met SBR/Logius kan de partij zich formeel als 'toetreder' melden bij het SBR Platform.

#### ➤ Rechten en plichten

De status van toetreder geeft recht op:

- Ondersteuning vanuit SBR/Logius op het punt van quality control.
- Een vaste contactpersoon binnen het SBR team Logius.
- Gebruik voorlichtingsmateriaal ten behoeve van eigen ketenpartners
- Lidmaatschap van de Expertgroepen, onder de voorwaarde dat ook daadwerkelijk expertise kan worden ingebracht.

De toetreder moet een intentieverklaring afgeven waarin hij verklaart om conform de aanwijzingen uit de toetsresultaten aan de slag te gaan met de inrichting t.b.v. uiteindelijke acceptatie; en om, indien hij uiteindelijk toetreedt als SBR Partner, zich volledig te conformeren aan het SBR-stelsel en alle daarbinnen gemaakte stelselafspraken

## **Ketenontwerp**

Na aanmelding als toetreder dient de eigenaar van de keten het herontwerp van de uitvraagketen te realiseren: een extensietaxonomie en ontwerp-procesinrichting. SBR/Logius kan dit beperkt ondersteunen met quality control.

Daarnaast stelt de toetreder een plan voor inrichting en implementatie op, dat aangeeft hoe en binnen welke termijn de toetreder wil gaan voldoen aan alle SBR-stelseisen. Dit omvat zowel de fase van Inrichting als het implementatieplan voor na de acceptatie.

## **Compliance- & Toetredingstoets**

Op basis van de producten uit de fase van Ketenontwerp, aan te leveren door de Toetreder, voert SBR/Logius een toets uit.

SBR/Logius toetst inhoudelijk de extensietaxonomie en de procesinrichting op hun “compliance” aan de afspraken binnen het SBR-stelsel. De toetreder is zelf verantwoordelijk voor de toetsing of het ontwerp in overeenstemming is met de binnen de desbetreffende keten geldende wet- en regelgeving, c.q. privaatrechtelijke verplichtingen waaraan de toetreder is gehouden.

Voor de volgende fasen dient de Toetreder te beschikken over een uitgewerkt plan voor inrichting en implementatie. Daarnaast wordt de Toetreder verwacht te beschikken over ondersteunende plannen voor:

- Het organiseren en vergroten van het draagvlak.
- Een heldere financiële dekking van het projectplan.
- Een visie op de beoogde uitrol.

### ➤ Besluitvorming

SBR/Logius legt de uitkomst van de Compliance- & Toetredingstoets ter kennisgeving voor aan het SBR Platform. Het SBR Platform kan een advies meegeven aan het SBR Beraad. Het SBR Beraad besluit uiteindelijk over het starten van de inrichtings- en acceptatiefase.

## **Inrichten**

Nadat de compliancetoets op de ontwerpen succesvol is doorlopen kan worden begonnen de inrichting van de keten op basis van de ontwerpen. Dit gebeurt op basis van een plan voor de inrichting en implementatie. Dit plan moet ertoe leiden dat alle processen zijn ingericht conform de getoetste ontwerpen, dat de extensie taxonomieën gereed zijn en geïmplementeerd worden binnen de systemen die de rapportageplichtigen en de uitvragende partij(en) gebruiken, dat technische voorziening voor de informatie-uitwisseling is ingericht conform de stelselafspraken en dat het beheer op alle hiervoor genoemde elementen adequaat is geregeld.

Daarnaast stelt de partij een definitief implementatieplan (voor verder operationalisatie) op.

### ➤ Rechten en plichten

De Toetreder laat in deze fase de intentie blijken om zich binnen een vastgestelde termijn volledig te committeren aan het SBR-stelsel. De Toetreder wordt tijdens deze fase geacht om alle tot dusver gemaakte stelselafspraken (incl. alle daartoe behorende voorzieningen) over te nemen en voor te



bereiden/te implementeren in eigen organisatie/ keten. En bereid te zijn om zich in de toekomst te conformeren aan nieuwe stelselafspraken, zoals die in relevante gremia worden genomen. Daarnaast dient de partij zich te committeren om conform het implementatieplan de benodigde inzet en deskundigheid binnen de eigen keten te leveren.

### **Acceptatietoets**

Nadat de Toetreders heeft gemeld dat de inrichting van haar processen en gegevens conform de stelselafspraken is afgerond kan de acceptatietoets plaatsvinden. In deze toets wordt vastgesteld of alle stelselafspraken daadwerkelijk binnen de toetredende keten zijn geïmplementeerd, zodanig dat het grootschalig uitwisselen van SBR-berichten technisch en organisatorisch mogelijk is. Daarbij dient beschikbaar te zijn:

- Een realistische roadmap voor grootschalige toepassing in de keten.
- Een adequaat implementatieplan voor verdere operationalisatie.
- Een adequaat migratieplan.
- Helderheid over wie binnen de keten verantwoordelijk is voor het bouwen en onderhouden van de desbetreffende NT-extensie.
- Bij de inrichting van deze NT-extensie is een aantoonbare bijdrage geleverd aan normalisatie van de NT.

#### ➤ Besluitvorming

SBR/Logius beoordeelt dit materiaal en het toetredingstraject als geheel (acceptatietoets). Van het resultaat wordt een melding gedaan aan het SBR Platform. Ingeval van een positief resultaat stelt SBR/Logius vervolgens een advies op aan het SBR Beraad, en geeft daarbij de resultaten van de acceptatietoets mee. Dit advies wordt eerst voorgelegd aan het SBR Platform. Het SBR Platform kan hieraan een eigen advies toevoegen. Het SBR Beraad neemt vervolgens het besluit tot acceptatie van een organisatie en een daarbij horende keten. Het baseert zich hierbij op de uitkomsten van de acceptatietoets.

### **SBR partnerschap**

Het succesvol doorlopen van de acceptatietoets leidt tot ertoe dat de desbetreffende private uitvragende partij SBR-partner wordt.

Een SBR-partner heeft zich volledig geconformeerd aan het SBR-stelsel en aan alle daarbinnen gemaakte stelselafspraken. Als zodanig is de SBR-partner onderdeel van de publiek- private governancestructuur.

Na toetreding tot het SBR-stelsel als SBR-partner gaat deze organisatie operationeel aan de slag met SBR in de keten.

#### ➤ Rechten en plichten

De SBR-partner krijgt alle rechten toegewezen die verbonden zijn aan de – op dat moment geldende – SBR-governance. Dit omvat nadrukkelijk ook de zeggenschap –als onderdeel van een cluster- binnen het publiek-private deel van het SBR-stelsel en participatie in de SBR-Expertgroepen.

De SBR-partner verbindt zich ook aan alle plichten die overeenkomstig de – op dat moment geldende – SBR-governance horen bij het SBR-partnerschap.

Op geen enkele wijze zal een SBR-partner activiteiten ondernemen die afbreuk doen aan het SBR-stelsel, c.q. de daarbinnen gemaakte afspraken. De SBR-partner is hierop aanspreekbaar door het SBR Beraad.

## Toetreding als (private) NTA-associé



Indien private partijen (wellicht als start) willen kiezen voor toetreding als NTA-associé geldt een procedure, waarin veel minder is “voorgeschreven” dan bij de toetreding als SBR-Partner. Een NTA-associé is een taxonomiebouwende organisatie die zich wil conformeren aan de NTA.

### Oriëntatie

Startpunt is ook in dit geval de oriëntatie, waarbij van de kant van SBR/Logius een beperkte ondersteuning mogelijk is.

Van de oriëntatie wordt melding gemaakt bij het SBR Platform.

Of de beoogde NTA-associé ook de vervolgstappen zal willen nemen is aan die partij zelf. Zeker is echter dat op enig moment er sprake moet zijn van inrichting, in dit geval alleen van de taxonomie-extensie en de aansluiting daarvan op (de NT en) de NTA, waarna een NTA-compliancetoets volgt op basis waarvan het predikaat NTA-associé wordt verstrekt.

### Tussenfasen naar eigen inzicht

Het is aan private partijen die als NTA-associé willen toetreden zelf om te bepalen hoe zij de voorbereiding van deze toetreding verder willen vormgeven en of zij hierbij al dan niet bijvoorbeeld een quick scan tot stand willen brengen.

### Inrichten

Van groot belang is wel dat de private partij die als NTA-associé wil toetreden in zijn keten een binnen het kader van de NTA ontwikkelde taxonomie-extensie inricht.

### NTA-Compliancetoets

Nadat de inrichting van de taxonomie-extensie door de desbetreffende private partij is afgerond, kan deze bij SBR/Logius het verzoek doen om te komen tot een NTA-compliancetoets op deze extensie. De compliancetoets wordt jaarlijks herhaald, om te bezien of de aansluiting op de voor dat jaar geldende NTA is gewaarborgd.

### **Toekenning NTA-associ schap**

Op basis van het succesvol doorlopen van de NTA-compliancetoets wordt het NTA-associ schap toegekend.

➤ **Besluitvorming**

De toekenning van het NTA-associ schap gebeurt -op basis van de resultaten van de NTA-compliancetoets- door het SBR Beraad. Het SBR Platform kan hiertoe een advies uitbrengen aan het Beraad.

➤ **Rechten en plichten**

De NTA-associé informeert de SBR-beheerder van de Nederlandse Taxonomie voortdurend actief over de relevante ontwikkelingen binnen het eigen domein. De partij dient te voldoen aan alle inrichtingseisen die verbonden zijn aan de NTA, zoals vermeld in het onderdeel ‘Gegevens’ van de Toelatingseisen SBR.

De NTA-associé krijgt alle informatie over de relevante ontwikkelingen inzake de NTA.

### **Bij toetreding betrokken SBR-gremia**

Overeenkomstig de hoofdlijnen van de SBR-governance is het SBR-Beraad, als hoogste orgaan binnen het SBR-stelsel, het besluitvormende orgaan waar het gaat om toetreding van nieuwe SBR-partners. Dit gebeurt op advies van het SBR-Platform.

Het SBR-Platform is ( op tactisch niveau) het orgaan waar meldingen van belangstelling en aanmelding van organisaties als toetreder plaatsvinden. Het Platform zal de voortgang van toetredingsprocedures ook monitoren. Het SBR-Platform zal – zoals hierboven aangegeven - over de toetreding van een nieuwe SBR-partner (en, daaraan voorafgaand, over het starten van de Inrichtingsfase) een advies uitbrengen aan het SBR-Beraad.

In hoofdstuk 1 van deze notitie is reeds beschreven dat toetreding van een nieuwe SBR-partner w l inhoudt dat deze zal zijn vertegenwoordigd in de verschillende SBR-gremia, maar niet dat deze altijd zelf deel zal uitmaken van deze gremia. Naarmate een groter aantal uitvragende partijen toetreedt tot het stelsel, zullen deze in “clusters” participeren in de besluitvormende gremia.

Voor overheidsorganisaties, c.q. organisaties in de publieke sector geldt dat zij binnen het publiek-private stelsel ook moeten voldoen aan eisen vanuit de (interne) publieke governance. In dat kader is de SBR Stuurgroep het hoogste orgaan. Daaronder ressorteert (op tactisch niveau) het zogenaamde Projectleidersoverleg. De toetreding van publieke organisaties tot het SBR stelsel geschiedt uiteindelijk op voordracht van de (overheids-)SBR-Stuurgroep bij het SBR-Beraad.

In de private sector zijn op dit moment vooral de banken ABN-AMRO, ING en Rabo actief. Zij hebben gezamenlijk het Financiële Rapportages Co operatief (FRC) opgezet, waarbinnen een eigen interne governance bestaat.