



Concept Verslag Stuurgroep Auditfiles d.d. 2 november 2017

Locatie

SRA - Nieuwegein

Aanwezig:

Analys.io

Belastingdienst

ECP/Zeker Online

Loyens & Loeff/NOB

SIVI

SRA

Unit4/ICT Nederland

Joris Joppe (JJ)

Fred van Ipenburg (FvI)

Bianca Smit (BS)

Irma Egberts (IE)

Gerhard Gerritsen (GG) (Notulist)

Menno Kooreman (MK) (voorzitter)

Roos Timmermans (RT)

Afwezig:

NBA

SRA

Jacques Urlus (JU)

Tony van Oorschot (TvO)

1. Welkom en voorstellen nieuwe leden

Welkom en voorstelronde

MK heet iedereen welkom kort na 10.00 uur, en licht de afzeggingen toe.

Een speciaal woord heeft MK voor de nieuwkomers RT en IE. Iedereen stelt zichzelf daarna kort voor. RT hecht aan afstemming met ICT Nederland, en zet dit in gang.

Doelstellingen Stuurgroep

MK laat kort de belangrijkste doelstellingen van de stuurgroep de revue passeren:

- Oppikken van signalen uit de markt → vertalen naar heldere vraagstelling → relevante domeingroep(en) verzoeken met een oplossing te komen (dit mag wel als kerntaak worden beschouwd);
- Ontwikkelen van visie op de verschillende gebruiksdoelen van de auditfile → kan bepalend zijn voor de vraag welke velden in een auditfile daadwerkelijk gevuld worden vanuit de bronadministratie (vraagstuk van gebruikszekerheid van de auditfile);
- Ontwikkelen van een globale roadmap (ontwikkelingsrichting) → praktische vertaalslag vindt plaats in de domeingroepen;
- Stimuleren van het gebruik van auditfile → via de achterbannen van de aangesloten partijen;
- Stimuleren van kennis in de accountancy over data-analyse en de rol die auditfile daarin kan spelen → eveneens via de achterbannen



Publicatie Prinsjesdag

FVI refereert aan publicatie van de overheid op 19 september (Prinsjesdag).

Hierin staat over auditfiles het volgende:

1. (op pag. 13, 1e alinea): “Dit vraagt om nader onderzoek naar (...) de eventuele verplichtstelling van het gebruik van gecertificeerde softwarepakketten en (...).”
2. (op pagina 15, 1e alinea): “Deze interne auditfile wordt met slimme analysetools snel vergeleken met de externe auditfiles die de ondernemer heeft ingestuurd (verplichtstelling wordt onderzocht) zodat (...).”

Herijking investeringsagenda:

<https://www.rijksoverheid.nl/binaries/rijksoverheid/documenten/kamerstukken/2017/09/19/bijlage-herijking-investeringsagenda/bijlage-herijking-investeringsagenda.pdf>

Interview met Peter Waas

Voorts wijst FVI op het interview met Peter Waas, namens de BD lid van de expertgroep RGS:

<http://www.referentiegrootboekschema.nl/over-rgs/interview-met-peter-waas-hoofd-team-vaktechniek-bij-de-corporate-dienst-vaktechniek-van-de-belastingdienst/>

RGS 3.0

FVI refereerde via de mail (kort voor de vergadering) aan een gesprek dat hij had met JU. JU gaf aan over RGS 3.0:

- Op 9 november 2017 wordt door de beheergroep de basis voor het maken van de RGS taxonomie opgeleverd. De BT-12 die 3 november gepubliceerd zal worden, wordt daarin nog net meegenomen.
- Met Logius is een inspanningsverplichting afgesproken. De verwachting is dat begin 2018 de RGS 3.0 taxonomie gepubliceerd kan worden. Dit biedt een extra reden om de combi XAF 3.2 met RGS vanuit het auditfile platform actief te promoten.

De verslagen van de expertgroep RGS en de beheergroep RGS worden op de RGS website gepubliceerd (<http://www.referentiegrootboekschema.nl/>).

2. Vaststellen Agenda

De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

3. Verslagen vorige vergaderingen

Dit betreft:

- a) het verslag van de Stuurgroep d.d. 22 maart 2017
- b) het verslag van de plenaire vergadering van het auditfile platform 14 juni 2017

MK vraagt of de verslagen vragen oproepen.



BS heeft een vraag over het **proces** dat leidde tot de **huidige samenstelling van de stuurgroep**. MK licht dit toe.

JJ vraagt of **XAF 3.3** nog van de grond komt. FVI legt uit dat de focus nu na overleg met markt op XAF 3.2 ligt. De Belastingdienst moedigt het gebruik van deze versie aan.

Discussie wordt gevoerd over de wijze waarop een **scherp volledig beeld** kan worden verkregen van de **actuele status van implementatie van Auditfiles** bij de leveranciers. GBNeD doet een jaarlijkse peiling, waarbij de leveranciers zelf de gevraagde gegevens invullen. JJ pleit voor een strakkere aanpak en RT voor het zichtbaar maken van de kwaliteit van toepassing. GG noemt andere mogelijkheden om het gebruik van open standaarden en focus op interoperabiliteit kracht bij te zetten, bijvoorbeeld via een Memorandum of Understanding dat een partij – bijvoorbeeld het auditfile platform - sluit met iedere leverancier. Op reguliere wijze wordt dan de voortgang besproken in functie van de plannen van de desbetreffende leverancier.

FVI geeft de suggestie om een stagiair uitzoekwerk te laten doen of de leveranciers op een webpagina – bijvoorbeeld de RGS landingspagina - enkele kerngegevens over software versie, auditfile type en versie en roadmap kunnen/willen publiceren.

4. Auditfile Familie

Continuïteit beheer in 2018 en verder

De Belastingdienst en SIVI stemmen voor de volgende stuurgroep in maart 2018 af. Eind 2018 loopt het contract af. GG benadrukt dat SIVI in het beheer geen enkel commercieel belang heeft.

Kanaal voor uitwisseling

Discussie ontstaat wat in de praktijk wel/niet haalbaar is. Aanlevering via Digipoort lijkt op dit moment voor ondernemers een brug te ver. De Belastingdienst heeft als basisvoorziening Aspera (IBM) geïmplementeerd. Dit is een soort van beveiligde dropbox.

AVG

AVG factsheet: te vinden op Belastingdienst in beeld:

<https://belastingdienst-in-beeld.nl/?s=avg&lang=en>

<https://belastingdienst-in-beeld.nl/themas/omgaan-met-gegevens/factsheet-omgaan-met-gegevens/>

MK vraagt of de vertegenwoordigers van ECP/Zeker Online, NOB, ICT Nederland, SRA en NBA nagaan welke gevolgen de AVG heeft voor de (omgang met) Auditfiles. Wellicht kunnen Deloitte, PWC etc. ook houvast bieden.

Mogelijk kunnen in een later stadium ook vragen aan de Autoriteit Persoonsgegevens gesteld worden.



XAS is na ingelast overleg met Belastingdienst, PWC, Deloitte, ADP, Centric en Unit4 in september **AVG-proof** gemaakt. De Belastingdienst kan vanuit haar wettelijke taken over alle gegevens beschikken, maar voor de Controle en Advies praktijk, lijkt dit toch anders te liggen. Alhoewel het filteren van privacygevoelige informatie aan de kant van de ontvanger een optie zou kunnen zijn, is het van belang dat dergelijke informatie niet zonder meer wordt aangeboden. Op basis van ‘‘Privacy by Design’’ is het verstandig dat bedoelde informatie al wordt gefilterd bij het samenstellen van de Auditfile.

Het is een mogelijkheid om 2 aparte berichten te definiëren. Dan kan ieder bericht tegen een eigen XML-Schema gevalideerd worden. Een andere optie is de gevoelige gegevens die de Controle- en Advies praktijk niet mogen ontvangen, te labelen. Deze meer flexibele en ieder moment uitbreidbare oplossing, heeft op dit moment de voorkeur.

In Bericht Algemeen is aangeven of de Auditfile Salaris wordt aangemaakt voor:

1. De Belastingdienst
2. De Controle- Adviespraktijk

Expliciet is benoemd welke (persoons)gegevens niet (zonder meer) verstrekt mogen worden aan de Controle- en Adviespraktijk.

XAF:

- 3.2 blijft de laatste uitgeleverde versie.
- In navolging van het besluit in juni 2017, zijn in het document met de toelichting op XAF 3.2 de volgende wijzigingen aangebracht:
 - Paragraaf 1.4 uitgebreid met aanwijzingen die het opsplitsen van grote bestanden mogelijk maakt.
 - In de berichtdocumentatie diverse elementen voorzien van regelgeving omtrent de lengte van de waarde die anders is dan het datatype toelaat.
 - In diezelfde berichtdocumentatie aanwijzingen opgenomen rond het verwijzen van grootboekrekeningen naar RGS coderingen.
Door GG en FVI wordt de naamgeving van dit document bepaald, waarna de definitieve versie kan worden gepubliceerd.
 - RGS 3.0 wordt binnenkort vastgesteld. Omdat XAF 3.2 het middel is om RGS uit te wisselen, samen met de detailtransacties, worden software leveranciers gestimuleerd om XAF versie 3.2 te gaan realiseren. Als enige export versie of duidelijk als eerste optie/default.
- Versiebeheer van documenten is een aandachtspunt. Het moet voor leveranciers klip en klaar zijn waar de actuele versie te vinden is. Leveranciers die de documentatie downloaden moeten een signaal krijgen als de documentatie wijzigt.

XAS 2018.1.0:

De consultatie versie, waarin onder andere een pragmatische oplossing is gevonden voor AVG-gevoelige gegevens, wordt binnenkort voor een korte tweede consultatie ronde gepubliceerd en kan daarna definitief worden gemaakt. Wel één specificatie, maar met de mogelijkheid om aan te geven of de hele set of een AVG-conforme subset aangeleverd wordt.



Onderzocht wordt of deze aanpak ook voor de andere auditfiles nodig is en zo ja uitvoerbaar is.

XAA:

Aan de groep software leveranciers - die met de XAA aan de slag zijn of hebben laten weten dit te gaan doen – is gevraagd op korte termijn te reageren op de consultatie versie. Het streven is om eind 2017 een definitieve versie te publiceren. Het plan is om begin 2018 een domeingroep bespreking te organiseren over de analyses die kunnen worden gedaan met een XAA. Deze kunnen dan in de set analyses via de website Analytics Library worden gedeeld met oproep tot het realiseren van oplossingen in audit automation tooling.

Auditfile logistiek/voorraad:

Voornameijk vanuit de douane ervaringen met de standaarden voor voorraadverloop (de zogeheten GPA) zijn aan de werkgroep ISO-ADCS (Audit Data Collection project) wijzigingsvoorstellen ingediend. Er is nu een CD1 draft versie gepubliceerd, waarop via de NEN het Nederlands commentaar wordt gegeven. De ideale lijn is dat het met de ISO standaard mogelijk is om hierop een subset te definiëren, die als auditfile logistiek geschikt is voor de Nederlandse situatie.

Auditfile Rit Registratie:

In een recente vergadering van keurmerkhouders zijn vragen gesteld over het AVG-proof zijn van de specifiek vereiste vastleggingen om een auditfile XAR voldoende te kunnen vullen, Deze worden meegenomen in het voorstel hierboven.

Auditfile Board Computer Taxi

Op 3 november staat een klankbordgroep gepland.

5. Referentieset Data Analyse

JJ praat de Stuurgroep bij.

Het initiatief – om in privaat-publieke samenwerking te komen tot een referentieset voor data-analyse - is opgepakt door het Auditfile Platform. Doel is het opzetten van een verzameling generiek toepasbare data-analyses gericht op ondernemers en intermediairs zodanig uitgewerkt dat deze eenvoudig toepasbaar zijn. Deze verzameling zou bij voorkeur in de vorm van open source beschikbaar moeten zijn.

Het verhogen van de toegevoegde waarde van Auditfiles en RGS voor data-analyse wordt geëffectueerd door het creëren van een open-source bibliotheek met analyse scripts die data-analyse eenvoudiger moet maken. Het streven is Plug & Play.

Het project heeft een Open Source karakter waarbij de gedachte is dat de analyses centraal functioneel worden beschreven en door de 'gemeenschap' worden uitgewerkt in scripts of code voor de meest gangbare data-analyse oplossingen. Op dit moment wordt gewerkt aan oplossingen voor ACL, Easy2analyse, IDEA, Lavastorm, PowerBI en SQL. Scripts en code



worden door 'de markt' toegevoegd aan de bibliotheek, zodat die voor iedereen gratis te gebruiken zijn. Het idee is natuurlijk dat ieder zijn steentje bijdraagt zodat het wiel maar één keer hoeft te worden uitgevonden.

Na korte afstemming in de kopgroep in april 2017 is besloten tot publicatie van de eerste dertig analyses. De selectie van deze 30 is arbitrair maar omwille van de voortgang is besloten om dit niet uitgebreider te consulteren. De analyses zijn ingedeeld in categorieën en er is gekozen voor een aanpak waarbij begonnen wordt met relatief eenvoudige analyses. De intentie is om te komen tot een complete set op basis van auditfiles (met of zonder gebruik van RGS).

De actualiteit is te volgen op:

- <http://analyticslibrary.nl/>
- Nieuwsbrief van 7 juni 2017: <http://mailchi.mp/4f29a57b3684/nieuwsbrief-analytics-library>
- Analyses: <https://github.com/AnalyticsLibrary/Analytics/wiki/Analyses>

Gebruik is niet vanzelfsprekend, aldus JJ. Vandaar dat gekozen is om **7 december** fysiek bij elkaar te komen met als doel een aantal toepassingen concreet uit te werken. Verrassend zijn al 20 aanmeldingen binnen, maar dit kan nog verhoogd worden tot maximaal 50 deelnemers. JJ zou gebaat zijn met Auditfiles uit het werkveld. Doel is ook om druk uit te oefenen op de kwaliteit van Auditfiles. Suggesties worden gedaan om meer potentiële deelnemers te bereiken. De Belastingdienst heeft (low profile) ook controles ingebracht.

6. Normcommissie ISO/NEN

De NEN normcommissie Audit Data Collection volgt en participeert in het werk van ISO/PC 295, verantwoordelijk voor de ontwikkeling van een ISO standaard voor Audit Data Collection. Op 23 oktober 2017 is draft4 gepubliceerd.

Januari 2018 wordt in Bangkok vergaderd.

De Nederlandse afvaardiging naar Thailand zou idealiter moeten bestaan uit vertegenwoordigers van:

- NBA/Big4 (audit bij internationale klanten met meerdere ERP-implementaties)
- Overheidsaccountants (departementen gebruiken grote ERP-implementaties)
- ERP-leveranciers (belangrijk voor haalbaarheid en compatibiliteit met bestaande al dan niet verplicht opgelegde standaarden)

Op 29 november wordt bij de NEN in Delft besproken:

- Welk commentaar geleverd wordt voor 18 december;
- Wie Nederland gaat vertegenwoordigen;
- Welke visie vanuit Nederland op de implementatie bestaat. Bij dat laatste wordt de compatibiliteit tussen de ISO standaard en de auditfile familie aan de orde gesteld.



7. Communicatie

MK refereert aan eerdere afspraken. Het actualiseren van de website blijft een belangrijk aandachtspunt. FVI nodigt de aanwezigen uit om mee te lezen op:

<http://www.softwarepakket.nl/swpakketten/auditfiles/auditfiles.php?bronw=6>

8. Toekomstontwikkeling Auditfile

Afgesproken wordt dat dit onderwerp de volgende maal aan bod komt voorin de Agenda.

9. Wat verder ter tafel komt

Bij dit agendapunt komt niets aan de orde.

10. Rondvraag + afsluiting

Planning vergaderingen in 2018:

- Stuurgroep 7 maart 2018, 10:00 – 12:00 uur, locatie SRA te Nieuwegein.
- Plenaire vergadering is gepland op 14 juni 2018 van 14:30 – 17:00 uur, locatie SRA te Nieuwegein.
- Stuurgroep oktober 2018.