



Verslag Stuurgroep Auditfiles d.d. 25 oktober 2016

Locatie

SRA - Nieuwegein

Aanwezig:

Analys

Joris Joppe (JJ) (agendapunt 3)

Belastingdienst

Fred van Ipenburg (FvI)

ECP/Zeker Online

Bianca Smit (BS)

NBA

Jacques Urlus (JU)

SRA

Tony van Oorschot (TvO) (voorzitter)

SIVI

Gerhard Gerritsen (GG) (Notulist)

Unit4

Wilco Kraaij (WK)

Afwezig:

KPMG

Stefan Nijessen (SN)

SRA

Menno Kooreman (MK)

1. Welkom en voorstellen nieuwe leden

TvO opent de vergadering en heet iedereen welkom en in het bijzonder dhr. Joris Joppe. Menno Kooreman is verhinderd, daarom zit TvO deze vergadering voor.

2. Vaststellen Agenda

De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

1. Presentatie Referentieset Data Analyse

FvI stelt JJ voor. Hij is accountant en stimulator van het toepassen van data analyse via het bedrijf Analys.io. JJ geeft een presentatie in PowerPoint. Deze presentatie is als bijlage bij het verslag beschikbaar.

Het initiatief – om 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.

Achterliggende doelstellingen zijn:

1. Betere sturing van organisaties;
2. Verhogen van kwaliteit administratie en verantwoording;
3. Efficiëntere controle en toezicht;
4. Verlagen drempel toepassen data-analyse.



In het verlengde van de Proof Of Concept zijn de volgende conclusies getrokken:

1. Discussie over functioneel ontwerp is goed te voeren met beperkte groep;
2. Uitwerking voor meerdere platformen is werkbaar;
3. Softwareleveranciers en intermediairs kijken verschillend tegen de uitdagingen aan. Softwareleveranciers zullen zich moeten kunnen onderscheiden. Voor intermediairs moet sprake zijn van andere incentives. Vanuit de controlepraktijk worden de meest wilde dingen aangedragen.

De heer Joppe licht een aantal voorkeuren/besluiten toe:

1. De Auditfiles zijn niet leidend, ook andere bestanden worden geanalyseerd. Eventueel moeten Auditfiles zelfs uitgebreid worden.
2. RGS wordt gebruikt waar nuttig.
3. Opdeling van analyses in domeinen (BTW, Salaris, Werkkapitaal, etc.).
4. Ook technische uitwerking wenselijk.
5. Het beschikbaar stellen van open source.

JJ is voorstander van het vaststellen van dwarsverbanden over databestanden heen, en legt uit dat dit ook via Webservices mogelijk is. Discussie ontstaat over de mate waarin dan nog standaarden nodig zijn. Volgens JJ zijn hier afgezien van beveiligingsstandaarden geen standaarden nodig. GG wijst op de API-raamwerken van banken en verzekeraars in de financiële industrie en stelt dat afzien van standaarden, neerkomt op het organiseren van chaos en het ontbreken van interoperabiliteit. JJ wijst op het gegeven dat het API-raamwerk voor de banken afgedwongen is.

Kantoren zijn volgens JJ nog teveel bezig met een jaarcyclus, terwijl de markt zal vragen om een kwartaal/maand cyclus.

Vervolgens maakt JJ helder wat nog onduidelijk is:

1. Commitment
 - Toezichhouders
 - Softwareleveranciers
2. Adoptie
 - Wat vindt de markt: What's in it for me
 - Wie gaat bijdragen aan open source
3. Uitvoering en beheer
 - Conventies
 - Weging: wat is standaard
 - Kwaliteitscontrole
 - Meten van gebruik
 - Publicatie
 - Communicatie

JJ hamert op het belang van voldoende kritische massa en commitment van de Belastingdienst. De Belastingdienst zal ook prioriteiten moeten aangeven.



Daarnaast is draagvlak en steun nodig vanuit de beroepsverenigingen, NBA, SRA, MKB Nederland en NOAB.

Een beperkt budget is gewenst voor het opzetten/beheren van een kleine infrastructuur. FvI oppert om een beroep te doen op EZ.

BS biedt aan om binnen ECP de mogelijkheden na te gaan. Eventueel is aansluiting bij andere projecten een optie en kan een beroep worden gedaan op subsidies in het publiek/private domein.

WK suggereert om aansluiting te zoeken bij bestaande platformen, als bijvoorbeeld OSWO.

JU noemt Sourceforge (<https://sourceforge.net/>) als platform.

JJ denkt dat de out of pocket kosten beperkt zullen zijn en wijst ook enorme hoeveelheid routines die her en der verspreid al beschikbaar zijn.

WK vindt het geen goed idee om voor een internationale aanpak te kiezen. Dit werkt drempelverhogend en aansluiting bij de specifieke Nederlandse situatie komt mogelijk buiten beeld. JJ pleit ook voor een praktische aanpak, maar sluit vertaling niet uit.

JU wijst op de mogelijkheden om studenten in te zetten en gebruik te maken van hun kennis.

JJ en FvI stemmen buiten de vergadering om af over de communicatie.

BS en FvI nemen actie binnen ECP en met EZ

JvO dankt JJ voor zijn presentatie.

3. Verslag vorige vergadering

Dit is het verslag van 22 maart 2016. Het verslag wordt ongewijzigd vastgesteld.

Plenaire vergadering Auditfile Platform 15 juni 2016

Het verslag roept geen vragen op.

4. Auditfile familie

Auditfiles

- ✓ De consultatieversie van Auditfile Salaris XAS 2017 zal binnenkort worden gepubliceerd.
- ✓ Voor Auditfile Financieel moet nagegaan worden of een nieuwe versie nodig is (m.n. of een versie indicatie voldoende ondersteund wordt).

In het normenkader voor ZOL is een norm opgenomen dat er een auditfile moet zijn opgenomen in de applicatie. In de handreiking is een advies gedaan de meest recente auditfile op te nemen.

- ✓ Voor wat betreft de Auditfile Afrekensystemen zijn er enkele leveranciers actief om de implementatie te realiseren. Bianca zal bij de stichting KBA (keurmerk Betrouwbaar Afrekensysteem) navragen of in de nieuwe norm (versie 2.0) het advies is opgenomen om de meest recente versie van de auditfile XAA te implementeren.



- ✓ Door de domeingroep BCT is een nieuwe versie van de auditfile board computer taxi gepubliceerd.

Kwaliteit Auditfiles

Tijdens de plenaire bijeenkomst op 15 juni heeft Marko Roskam van Unit4 een analyse gegeven van de foutmeldingen bij de helpdesk.

Daarnaast zijn door de belastingdienst via het ingerichte interne meldpunt diverse signalen uitgezet bij swo's over tekortkomingen in de auditfiles. Dat heeft te maken met schema validatie fouten, maar ook inhoudelijke fouten. Tevens is met enkele SWO's contact opgenomen als gezien werd dat een lagere versie werd aangeleverd dan met het pakket mogelijk was. Het eenvoudig aanpassen van het menu heeft groot effect gehad en voorkomt dat een klant het verzoek krijgt om het auditfile opnieuw aan te leveren in de laatste versie. Bij enkele software leveranciers is XAF 3.2 nu de enige optie of is de laatste versie default en minimaal als eerste optie in het menu gezet.

Voorts refereert FvI aan de aanbevelingen van de heer Hommes om de kwaliteit te verhogen. Gezien de gesignaleerde verbeteringen wordt op dit moment afgezien van grote wijzigingen in de specificaties.

Wat betreft het niet goed vullen van de auditfiles is het goed om te benadrukken dat vanaf de start van de privaat-publieke samenwerking rondom auditfiles afgesproken is dat gegevens die aanwezig zijn, worden gevuld in de auditfile, ook al is het veld niet verplicht.

FvI ziet veel beweging naar XAF 3.2., maar RGS zit nog niet in de ontvangen files. Dit blijft wel het doel, onder meer in verband met de mogelijkheid om dan automatisch vast te kunnen stellen dat er aansluiting is met de aangiften BTW- en winstaangifte (zie ook de presentatie van 16 maart 2016 tijdens ict accountancy).

Op de vraag van FvI welke maatregelen ingezet kunnen worden om de implementatie van XAF 3.2 te stimuleren, volgen de volgende suggesties:

- ✓ Voordelen benadrukken;
- ✓ Zichtbaarheid/transparantie verhogen;
- ✓ Gerichte benadering bijvoorbeeld via de helpdesk OSWO;
- ✓ Ondernemer aanspreken (gedeelde verantwoordelijkheid);
- ✓ Het integreren binnen een keurmerk, bijvoorbeeld van SRA en ZOL.

De stuurgroep spreekt zich nadrukkelijk uit voor het stimuleren van de implementatie van de laatste versie van XAF, nu 3.2, en het effectueren van de gedane suggesties. De suggestie wordt gedaan dat de Belastingdienst een uitspraak doet, bijvoorbeeld dat vanaf 1 januari 2018 alleen nog XAF 3.2. wordt geaccepteerd. JU geeft als voorbeeld de Belgische fiscus die XBRL niet verplicht stelt, maar alleen XBRL accepteert. Hij wijst ook op het instrument openstellingsbesluit.

Terugkoppeling Expertgroep RGS 24 oktober 2016:

JU doet kort verslag. Er zijn veel variabelen/factoren in het geding, maar de voortgang is goed.

- ✓ Exact pleitte om de frequentie van releases te verlagen en daarmee de acceptatie te verhogen.



- ✓ Er is veel input op de specificaties ontvangen: fouten, toevoegingen, wijzigingen in verband wet- en regelgeving. Dit betekent dat een nieuwe versie van het Schema en de Taxonomie nodig zijn. Afgesproken is deze 1 keer per jaar uit te brengen.
- ✓ WK wijst op de mogelijkheid om met andere instrumenten nog meer winst te boeken, bijvoorbeeld via gelaagde certificeringen (brons, zilver, goud). In dit verband wijst FvI op RGS Ready van softwarepakketten.nl.
- ✓ Tijdens het overleg is ook gesproken over de Roadmap 2020.

5. Internationale ontwikkelingen

FvI wijst op de enorme vaart in de ontwikkelingen en roept aanwezigen op om naar de NEN bijeenkomst ISO/PC 295 Audit data collection op 18 november 2016 Delft te gaan en invloed uit te oefenen.

- Link naar de NEN vergadering: <https://www.nen.nl/Evenementen/Evenementdetailpagina/ISOPC-295-Audit-Data-Collection.htm>

- Link naar het internationale project: <https://www.nen.nl/Evenementen/Presentaties/Documents-ISPPC-295-Audit-Data-Collection.htm>

6. Toekomstontwikkeling Auditfile

GG heeft een notitie opgesteld. Wegens tijdgebrek wordt afgesproken de notitie de volgende maal te bespreken.

7. Communicatie

Website auditplatform actualiseren

Op JU kan een beroep worden gedaan.

GG gaat zijn collega - de heer Hommes – vragen dit op te pakken.

Engelse taal

Het is de vraag wie de vertaling doet.

8. Wat verder ter tafel komt

Bij dit agendapunt komt niets aan de orde.

9. Rondvraag + afsluiting

De volgende stuurgroep vergadering is woensdag 22 maart 2017, van 15.30 uur tot 17.00 uur op dezelfde locatie bij SRA.

De volgende plenaire vergadering van het Auditfile platform:

Woensdag 14 juni 2017 - 14:00 – 17:00 uur

TvO dankt de aanwezigen voor hun positieve inbreng en sluit de vergadering.