



## Concept Verslag Stuurgroep Auditfiles d.d. 7 maart 2018

### Locatie

SRA - Nieuwegein

### Aanwezig:

Belastingdienst

ECP/Zeker Online

Loyens & Loeff/NOB

NBA

SIVI

SRA

Fred van Ipenburg (FvI)

Bianca Smit (BS)

Irma Egberts (IE)

Jacques Urlus (JU)

Gerhard Gerritsen (GG) (Notulist)

Menno Kooreman (MK) (voorzitter)

### Afwezig:

Analys.io

SRA

Unit4/ICT Nederland

Joris Joppe (JJ)

Tony van Oorschot (TvO)

Roos Timmermans (RT)

## 1. Welkom

### **Welkom en voorstelronde**

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

## 2. Vaststellen Agenda

De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

## 3. Verslag vorige vergadering

Dit betreft het verslag van de Stuurgroep d.d. 2 november 2017.

Het verslag wordt ongewijzigd vastgesteld.

### **Actiepunten**

Actie	Status
Laat een stagiair uitzoekwerk doen of de leveranciers op een webpagina – bijvoorbeeld de RGS landingspagina – enkele kerngegevens over softwareversie, auditfiletype en -versie en roadmap kunnen/willen publiceren.	Wordt door FvI aangehouden.
RT hecht aan afstemming met ICT Nederland, en zet dit in gang.	Wel in gang gezet, maar nog niet met resultaat. MK pakt dit verder op.



Actie	Status
	BS heeft eventueel ook ingang bij ICT Nederland.
Continuïteit beheer in 2018 en verder: de Belastingdienst en SIVI stemmen voor de volgende stuurgroep in maart 2018 af.	Wordt doorgeschoven. Voor de zomer wordt dit via FvI afgewikkeld.
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.	Dit speelt niet voor de BD, maar voor andere afnemers zoals de accountant. De vraag is of filter ook voor andere Auditfiles uitkomst biedt, en of dit haalbaar is voor SWO. Roland Hommes gaat na of Auditfiles gevoelige gegevens bevatten. GG rapporteert dit. JU adresseert het onderwerp opnieuw bij genoemde stakeholders. JU stelt volgens GG terecht vast dat voorkeur uit gaat naar filter bij zenders.
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: · <a href="http://www.softwarepakket.nl/swpakketten/auditfiles/auditfiles.php?bronw=6">http://www.softwarepakket.nl/swpakketten/auditfiles/auditfiles.php?bronw=6</a>	Staat op agenda (agendapunt 6)

#### 4. Toekomstontwikkeling Auditfiles

In de vorige stuurgroepvergadering is afgesproken dat we dit onderwerp nu vooraan op de agenda zouden zetten:

- Is Auditfile op lange termijn toekomstbestendig?
- Of ligt de toekomst in bewegingen als Analytics Library met een referentieset van data-analyses die direct aangrijpen op de brondata. JU stelt in dit verband de vraag wie de algoritmen controleert/weegt/waardeert.

BS peilde bij een zestal SWO's die software voor salaris administraties leveren: legitimiteit zou voor wat betreft Auditfile Salaris in afdekken bewaarplicht kunnen liggen. Vraag vanuit de markt ontbreekt.

MK vraagt naar visie van FvI. FvI refereert aan internationale ontwikkelingen (ISO) waarbij wel degelijk sprake is van vraag vanuit de (audit-)markt. FvI pleit voor een infrastructuur waarin normen afgesproken worden, en in keurmerken worden ingebed. De administratieplichtige moet zorgen dat de administratie controleerbaar is met als tijds eis 'binnen redelijke termijn'.

FvI maakt onderscheid in verschillende doelgroepen:

1. Grote ondernemingen die bediend worden door internationaal opererende ERP-leveranciers. Hier wordt belang gehecht aan internationale standaarden voor de extractie van Audit Data. Vandaar het breed gedragen initiatief dat in ISO verband werkt aan een



standaard voor Auditfiles (Audit Data Collection Standard). FvI ziet hier een belangrijke rol voor de EU. De afgelopen jaren zijn er door belastingdiensten diverse dialecten geformuleerd en deels verplicht ingevoerd. Daar waar er EU-wetgeving aan ten grondslag ligt, vooral voor indirecte belastingen, lijkt een SAF-EU, zoveel mogelijk compliant aan de ISO standaard, een gewenste richting.

2. MKB-ers hebben baat bij XAF 3.2 + RGS 3.0, ondersteund door keurmerken. De route leidt hier naar het kunnen waarmaken van robotic accounting en robotic auditing.
3. Zzp'ers. Dit is een aparte doelgroep die vraagt om een aparte benadering. Zie ook de pilot die enkele maanden geleden is opgestart: <https://www.zeker-online.nl/proef-boekhouden-belastingaangifte-betalen/>

Analytics Library-routines en het delen van controles zorgen voor een niveau van basishygiëne. Standaarden blijven nodig om databronnen te ontsluiten, data uit te wisselen en vervolgens controles uit te voeren.

Voor de aftrap van Auditfile Logistiek op 22 maart 2018 bestaat vanuit verschillende disciplines veel animo. FvI ziet dus zowel nationaal als internationaal geen afnemend animo voor Auditfiles. Normen (ook internationaal), Keurmerken, RGS en Analytics Library-routines verhogen de waarde van Auditfiles.

MK brengt de vraag van RT in herinnering: in welke mate en op welke Auditfiles moet ingezet worden door SWO's. Of moet de aandacht uitgaan naar Analytics Library? Voor FvI is het geen kwestie van kiezen, maar inzetten op beide.

MK refereert aan het BiZ-platform van SRA waarin sinds 2013 jaarrekeningen worden geanalyseerd voor benchmark doeleinden. Mogelijk leidt dit ook tot normen.

Voor JU is standaardisatie zeer belangrijk. Hij noemt meerdere ontwikkelingen: RGS met gedetailleerde transactiegegevens, de relatie die met XBRL gelegd moet worden, Continuous Auditing & Monitoring in de Cloud, Blockchain, convergentie van standaarden. Dit brengt de noodzaak voor het maken van keuzes met zich mee. Binnen de NBA wordt hierover volop nagedacht.

## 5. Auditfile Familie – status

Woensdag 28 februari 2018 werd door FvI een update gegeven van de stand van zaken en planning per lid van de Auditfile familie en gerelateerde ontwikkelingen (zie bijlage). MK vraagt naar de status van de Auditfile voor Toegangssystemen. Dit ligt stil, aldus FvI.

FvI schetst de programma-opzet voor de Auditfile Platform-vergadering van 14 juni 2018 van 14:30 – 17:00 uur, locatie SRA te Nieuwegein. Het algemene gedeelte van de vergadering zou onder meer kunnen gaan over AVG en/of Analytics Library. Daarna vindt uitdieping plaats van thema's in vier domeingroepen (Financieel, Salaris, Afrekeningsystemen en Logistiek). Medio april doen MK en FvI een voorstel voor de agenda.



## 6. Communicatie

Meerdere vragen komen voorbij:

- Klopt het beeld op de site van Gerard Bottemanne nog?
- En kan worden aangegeven wat de kwaliteit is van de implementatie (vraag via RT)? Bottemanne maakt gebruik van self assessment van leveranciers. Het is de vraag of dit een robuust beeld geeft?
- Moeten we andere kanalen ontsluiten?

MK stelt voor om met Gerard Bottemanne in contact te treden.

## 7. Wat verder ter tafel komt

Bij dit agendapunt komt niets aan de orde.

## 8. Rondvraag + afsluiting

GG oppert om een roadmap voor Auditfiles te maken op basis van het beantwoorden van de algemene vraag “wat is de toekomst van auditing” en een analyse per Auditfile:

- Wat is het doel per doelgroep? Of heeft alleen de Belastingdienst belang?
- Is sprake van goede alternatieven?
- Hoe kan het gebruik van oplossingen vergroot worden?
- Hoe kunnen we nieuwe partijen motiveren aan te haken?
- Welke barrières moeten weggenomen worden?
- Etc.

FvI ziet mogelijkheden dit onderwerp mee te nemen naar de plenaire vergadering.

Planning vergaderingen in 2018:

- Plenaire vergadering is gepland op 14 juni 2018 van 14:30 – 17:00 uur, locatie SRA te Nieuwegein.
- Stuurgroep oktober 2018. Afstemming volgt nog.

MK sluit de vergadering om 11.30 uur.

### Actielijst

Actie	Actie ligt bij
Laat een stagiair uitzoekwerk doen of de leveranciers op een webpagina – bijvoorbeeld de RGS-landingspagina - enkele kerngegevens over softwareversie, auditfiletype en -versie en roadmap kunnen/willen publiceren.	FvI
Zoek afstemming met ICT Nederland	MK/BS
Afstemming beheer met SIVI	FvI
Ga gevolgen na van AVG	GG/JU
Overleg met Gerard Bottemanne	MK/ FvI



## **Bijlage: Auditfile Familie: Ontwikkelingen van 2 november 2017 t/m 1 maart 2018**

### **Continuïteit beheer in 2018 en verder**

Vanuit de belastingdienst is daar gezien de ontwikkelingen rondom herstructurering topstructuur en de herijking van de investeringsagenda nog geen uitsluitsel over te geven. Voor de zomer is duidelijkheid te verwachten.

**Kanaal voor uitwisseling:** Geen ontwikkelingen

### **AVG**

Actiepunt:

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.

Vraag: Is de aanpak bij XAS ook generiek toe te passen voor de andere auditfiles?

### **XAF:**

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.

Lopende acties van de belastingdienst:

- intern meldpunt bij tekortkomingen in auditfiles worden direct gemeld bij de SWO. Realisatie van de verbeteringen wordt gemonitord.
- SWO's worden door B/CAP OSWO gebeld als er nog geen XAF 3.2 uit de geleverde software komt. Doel is in beeld te hebben of en zo ja wanneer XAF 3.2 mogelijk is. En passant wordt gevraagd wanneer RGS 3.0 op de roadmap staat.

### **XAS**

XAS 2018 is vastgesteld.

Data analyse op XAS: op 7 december is hier tijdens de Analytics Library Hackathon geen groepje voor bijeen geweest. Er is later wel afstemming geweest tussen enkele experts. Dat wordt op 4 april aangevuld tijdens een bespreking tussen Loket.nl en de BD. Doel is om tijdens de plenaire auditfile platform bijeenkomst op 14 juni een eerste set analyses vast te stellen.

### **XAA:**

In november bleek dat de door Noorwegen gepubliceerde SAF-T Cashregister is gebaseerd op de Nederlandse XAA.

Door SIVI is een vergelijking tussen de twee specificaties gemaakt.

Op 13 februari 2018 is daarover een domeingroep bijeenkomst georganiseerd.

Afgesproken is dat er op 14 juni een domeingroep bijeenkomst wordt gehouden.

De BD zal met de Noorse BD afstemmen.

Ervaringen van SWO's zullen worden verzameld en gedeeld.

Mogelijk kan met de Noorse belastingdienst afgesproken worden op welke wijze de standaard internationale harmonisatie van audit data uit afrekeningsystemen kan bevorderen. B.v. inbrengen in ISO verband als extensie?

### **Auditfile logistiek:**

Zie de separaat gestuurde uitnodiging voor de bijeenkomst van de domeingroep auditfile logistiek.

**Auditfile Rit Registratie:** Op dit moment geen voortgangsinformatie bekend.

### **Auditfile Board Computer Taxi**

Op dit moment geen voortgangsinformatie bekend.