



Concept Verslag Stuurgroep Auditfiles d.d. 14 maart 2019

Locatie

SRA - Nieuwegein

Aanwezig:

Analys.io

Belastingdienst

Belastingdienst

ECP/Zeker Online

Loyens & Loeff/NOB

NBA

SIVI

SRA

SRA

Unit4/ICT Nederland

Joris Joppe (JJ)

Fred van Ipenburg (FvI)

Jan Mekelenkamp (JM)

Bianca Smit (BS)

Irma Egberts (IE)

Jacques Urlus (JU)

Gerhard Gerritsen (GG) (Notulist)

Menno Kooreman (MK) (voorzitter)

Tony van Oorschot (TvO)

Roos Timmermans (RT)

Afwezig:

1. Welkom

Welkom en voorstelronde

MK heet iedereen kort voor 10.00 uur welkom en toont zich verheugd over de hoge opkomst. JM is de opvolger van FvI en stelt zich voor. Hij is EDP-auditor en al betrokken bij Auditfile Boordcomputer Taxi (XAB) en Rittenregistratie (XAR). JM wordt binnenkort actief binnen het programma "Naleving voor in de keten" in het MKB-segment van de Belastingdienst. De andere aanwezigen stellen zich daarna kort voor. FvI werkt vanaf april nog 9 uur per week en gaat eind mei uit dienst.

2. Vaststellen Agenda

De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

3. Stand van Zaken

Stand van Zaken RGS - JU

- Opleveringen hebben plaats gevonden in december (RGS-schema 3.1) en begin 2019 (taxonomie). De taxonomie kwam een half jaar eerder dan bij de vorige vrijgave.
- Aedes (vereniging van Woningcorporaties) heeft een eigen extensie ontwikkeld. Dit is een volwaardige versie die een voorbeeldfunctie naar andere branches zal hebben. Op 14 maart 2019 vindt een RGS-bijeenkomst plaats met Aedes-deelnemers.



- De Expertgroep Gegevens bij Logius onderzoekt de meest geschikte drager voor de gegevens. XBRL en Auditfiles zijn hierbij de opties. De markt bepaalt wat het meest geschikt is. Eind maart wordt dit duidelijk. In juni 2019 kan het resultaat gedeeld worden met het Auditfile Platform <actie>. JJ raadt aan met (REST) API's (naar de boekhoudpakketten) rekening te houden en RT adviseert om het eenvoudig te houden.

RGS werkgroep Communicatie (MK)

MK geeft kort een status update vanuit de Werkgroep Communicatie, ressorterend onder de Taskforce Implementatie RGS. RGS neemt qua gebruik nog geen hoge vlucht. Op 9 april 2019 vindt – onder leiding van Robert Mul - een Ronde Tafel plaats met een 10-tal kantoren. Aan de orde komt waar deze kantoren in de praktijk tegen aan lopen.

Stand van Zaken Analytics Library – JJ

Op 5 april 2019 staat de volgende bijeenkomst (hackathon) gepland. Een aantal deelnemers heeft aangegeven structuur te missen. JJ legt uit dat het de bedoeling was de groep zelf de structuur te laten bepalen. JJ overweegt nu een switch door minder het accent op techniek te leggen en meer op de content. Een controle-raamwerk (met best practices) wordt dan het richtinggevende denkkader. JM raadt aan om dit per domein op te zetten.

Stand van Zaken Zeker Online – BS

De audit file Salaris is vanaf begin af aan opgenomen in het normenkader. Sinds december 2017 is Zeker-OnLine deelnemer in de EU Cloud Security Certification Working Group. Deze werkgroep verkent de mogelijkheden om te komen tot de ontwikkeling van een certificatieschema voor de beveiliging van clouddiensten, zoals wordt voorgeschreven in de Europese Cybersecurity Act. Onder deze zelfde act is ook een werkgroep actief inzake dataportabiliteit. De update over standaarden en de voorkeur voor transparantie is ontvangen vanuit deze werkgroep, maar Zeker Online is geen deelnemer van de werkgroep dataportabiliteit.

Stand van Zaken ISO-ADCS - FvI

Het motto is hier ‘Extractie en export auditfiles: één druk op de knop’.

Voor de DIS-versie loopt de ballot tot begin april 2019.

Op de agenda van de NEN-normcommissie, die op dinsdag 26 maart 2019 vergadert, staan de volgende onderwerpen:

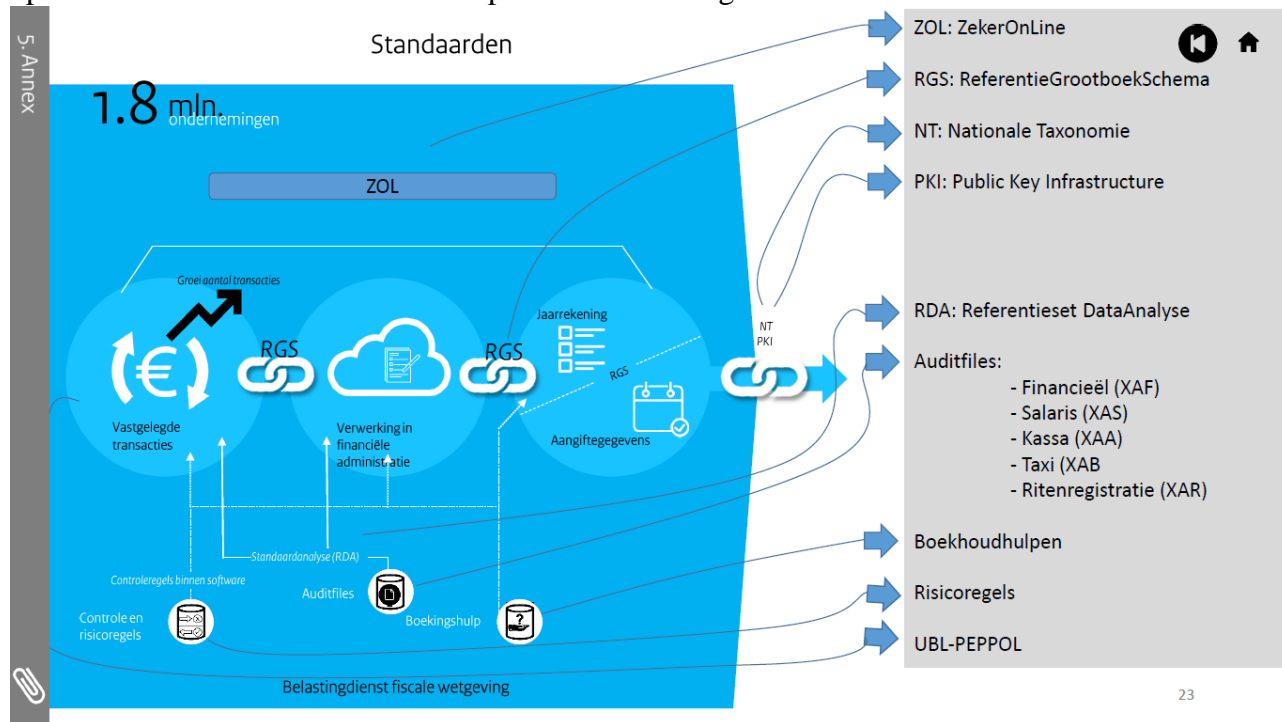
- DIS-versie commentaar;
- TC inrichting;
- UN/Cefact ontwikkelingen: Genève 5 april 2019 Eric Cohen;
- XAL en Douane: verder uitwerken voor Nederland en mogelijk ook op EU-niveau.

Samenwerking rond ketenprocessen

FvI geeft een uitgebreide toelichting op onderstaande slide. De context is samenwerking rond ketenprocessen die zich richten op optimalisatie van de kwaliteit van aangiftegegevens. De slide toont tevens een overzicht van de middelen die hierbij ingezet worden.



FvI laat weten dat binnen zijn organisatie een programmamanager op strategisch niveau wordt aangesteld, die zich richt op het programma ‘Naleving voor in de keten’ dat gericht is op het bevorderen van de fiscale compliance aan het begin van de keten.



4. Verslag vorige vergadering

Dit betreft het verslag van de Stuurgroep d.d. 7 november 2018. Dit wordt ongewijzigd vastgesteld. Nu kan het definitieve verslag gepubliceerd worden <actie>.

Actiepunten vorige vergadering

- Naar aanleiding van de actiepunten ontstaat discussie over het inrichten van extra validaties (naast de XSD controles) op de datakwaliteit. JU roept de vraag op hoe je de regels communiceert en ze toegankelijk maakt. Hij raadt aan nut en noodzaak goed te onderzoeken. GG biedt aan om uit te leggen hoe SIVI dit heeft ingericht. AFD is de gegevensstandaard voor de Nederlandse verzekeringsindustrie. SIVI ontwikkelde recent een standaard ‘AFD Berichtvalidatie’. Deze levert op basis van algemene XML-standaarden een raamwerk voor berichtvalidatie in twee delen:
 1. XML-schema: voor het automatisch uitvoeren van basale validaties. Bijvoorbeeld: datatypes en codelijsten voor attributen, het aantal toegestane herhalingen van entiteiten en het verplicht of facultatief zijn van attributen.
 2. XPath: voor het opstellen van validaties tussen attributen en/of hun waarden.
 De combinatie van bovenstaande elementen zorgt voor een nauwgezette berichtspecificatie die door diverse (deels vrij verkrijgbare) software libraries ondersteund kan worden.



JU vraagt of sprake zal zijn van handhaving, waarop JM refereert aan keurmerken (waarbij een correcte auditfile onderdeel is van de keurmerkeisen) en mogelijkheden om zelf de kwaliteit van Auditfiles te toetsen. In dit verband kan weinig afgedwongen worden. BS beklemtoont dat de voordelen evident moeten zijn. MK geeft aan dat MKB accountants vertrouwen op de software. Zij rekenen er op dat deze goede output levert.

- In 2017 is een document gemaakt voor betere validatie van auditfiles 'zonder structuur wijziging'. Voorstel FvI: agendeer voor plenaire meeting van 2019 een verkennend onderzoek naar wijziging van XAF 3.2 naar XAF 3.3 waarin de validatie-eisen aangescherpt worden. FvI neemt hiertoe contact op met Marco Roskam van Unit4 <actie>.
- Afstemming met ICT Nederland: dit actiepunt wordt gelet op gebrek aan voortgang afgevoerd. De ontwikkelaars zijn enerzijds vertegenwoordigd in de stuurgroep en worden geconsulteerd waar nodig.

5. Ontwikkeling Auditfiles

NBA Werkgroep Data Analyse (JU)

De consultatie van de NBA-handreiking 1141 Data-analyse bij de controle (juli 2018), heeft veel reacties opgeleverd. Publicatie volgt nog.

Auditfile en dataportabiliteit (MK)

Discussie ontstaat over de vendor lock-in door leveranciers. Dit wordt als fors issue gezien door gebruikers van pakketten. Auditfiles helpen hier, maar niet afdoende. FvI refereert aan de mogelijkheid om op basis van de specificaties van de Auditfile-familie gebruikersgroep afhankelijke subsets te implementeren.

BS geeft aan dat dit onderwerp op de agenda staat bij NOAB. Bewaarplicht loopt hier als thema door heen. Onderzoek van NOAB wees uit dat gebruikers grote behoefte hebben aan transparantie en een standaardregeling. Het verslag van de desbetreffende meeting is beschikbaar op de website van NOAB.

RT vraagt wat redelijkerwijs verlangd kan worden van leveranciers en wijst op kostenaspecten. Voor de grote pakketten is zelfs bij overgang naar een nieuwe versie (bij dezelfde leverancier) veelal ondersteuning van meerdere consultants nodig.

TvO wijst op het belang van een adequate software-exit-strategie en JU vraagt aandacht voor het ontsluiten van data in het kader van de bewaarplicht.

MK pleit om casuïstiek op te bouwen en dit onderwerp door koepelorganisaties te laten oppakken. Dit laatste krijgt instemming van de stuurgroep.



6. Auditfile Familie – status en roadmap voor 2019

Onderstaand staan de ontwikkelingen van 1 maart 2018 tot 14 maart 2019.
De ontwikkelingen na 7 november 2018 zijn **vet/rood** gemarkeerd.

XAF

- RGS 3.0 taxonomie is vastgesteld en het ontwikkelpad voor RGS 3.1 loopt volgens planning. 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.
- In de Analytics Library is een ACL-routine opgenomen om analyses te doen op auditfiles financieel met RGS. Bij het ontbreken van RGS is voorzien in een mogelijkheid om - minimaal voor de BTW doorrekening analyse H004 - RGS codes in te brengen.
- Hoe kunnen we de achterbannen stimuleren om XAF 3.2 te realiseren?
 - BD doet hier het nodige.
 - Ontvangen Auditfiles:
 - ❖ 75-80% 3.0 of hoger,
 - ❖ 55 % 3.2
 - Verplichtstelling niet te verwachten. Met huidige instrumentarium moet verder gewerkt worden.
 - Gebruikers niet in beweging te krijgen, en niet te bereiken.
 - SWO is primaire doelgroep, die op verleidende manier wordt aangesproken.
- In 2017 is een document gemaakt voor betere validatie van auditfiles 'zonder structuur wijziging'. Voorstel FvI: agendeer voor plenaire meeting van 2019 een verkennend onderzoek naar wijziging van XAF 3.2 naar XAF 3.3 waarin de validatie-eisen aangescherpt worden. FvI neemt contact op met Unit4 (zie eerder passage in het verslag).

XAS

- Sinds eind juni, de 2e hackathon van Analytics Library, zijn functionele analyses salaris gepubliceerd.
- XAS 2019: door B/CAP-OSWO is bevestigd dat geen wijzigingen in de loonaangifte zijn aangebracht die een wijziging in de auditfile salaris specificatie nodig maken. **Een aantal persoonsgegevens is facultatief gemaakt. Voor deze en een aantal andere expliciet benoemde gegevens geldt:**
 - **Verplicht vullen indien gegeven van toepassing is en Auditfile bestemd is voor de Belastingdienst.**
 - **Niet vullen indien Auditfile bestemd voor Controle- en/of Adviespraktijk en uitwisselen persoonsgegevens niet toegestaan is.****In Bericht Algemeen staat met "Auditfile bestemd voor, code" aangegeven voor wie de Auditfile bestemd is. De publicatie van de definitieve versie vindt binnenkort plaats (aanvullend: is vrijdag 15 maart 2019 door OSWO gepubliceerd).**
- JJ spreekt zorgen uit over gebruik/toepassingsgraad. Wat levert XAS extra ten opzichte van LA? Is het niet te complex? **<Actie>**: Verken welke analyses niet kunnen worden



gedaan als alleen op de aangifte gegevens wordt doorgedaan. Ga de mogelijkheden na voor het opvangen van dit tekort.

- **Tijdens de hackathon van Analytics Library op 14 december 2018 zijn de XAS-analyses uitgebreid. Van de 28 analyses zijn er 15 niet te doen als alleen de loonaangifte gegevens beschikbaar zijn. De BD heeft bij een twintigtal partijen een inventarisatie gedaan die inzicht geeft in de mate van ondersteuning van analyses in de applicatie en de mogelijkheid van de export van een XAS.**

XAA

- Er zijn diverse SWO's die hebben toegezegd de Noorse XAA eveneens beschikbaar te stellen in Nederland voor hun klanten (zowel Keurmerk als niet-Keurmerk-SWO's). Versie XAA 3.2 is definitief geworden. Voorlopig nog geen reden of noodzaak voor een upgrade. In een gesprek (oktober 2018) met de stuurgroep van de Stichting Betrouwbare Afrekeningsystemen is de oproep van de Belastingdienst om een exportstandaard in de vorm van de XAA goed ontvangen.

De domeingroep XAA, voorzitter Johan van der Galiën / Belastingdienst meldt dat er op dit moment geen actiepunten zijn. Wel vindt de domeingroep het zinvol om na te denken over het verhogen van de bekendheid van de XAA bij diverse partijen, naast SWO's van afrekeningsystemen. Men denkt dan vooral aan de route via FD's.

Auditfile Rit Registratiesystemen (XAR)

- Op korte termijn wordt geen nieuwe versie verwacht.
- Wel lopen met de Stichting Keurmerk Rit Registratie Systemen (SKRRS) gesprekken om met de markt na te gaan of er redenen zijn om, afhankelijk van de gebruiker en het gebruiksdoel, naast elkaar meerdere versies van de XAR te specificeren. Het doel is om de standaard XAR uitput AVG-proof te kunnen verstrekken. Omdat de XAR een eis is binnen het keurmerk worden eventuele aanpassingen van de XAR afgestemd met de SKRRS.

Auditfile Boord Computer Taxi (XAB)

De gepubliceerde specificaties van de XAB zijn nog steeds de consultatieversie, omdat nog enkele technische discussies lopen op het gebied van de digitale ondertekening van de XAB en de controle daarop in de ValidatieTestService (VTS) van OSWO. Nadat deze discussie gesloten is, kunnen de specificaties definitief worden.

Auditfile Logistiek (XAL)

Naar aanleiding van het seminar over auditfile logistiek op 22 maart 2018 zijn diverse richtingen verkend om dit direct internationaal op EU niveau te realiseren.

Via de EU ontwikkelingen van MOSS naar OSS, lijken de kansen groot om tot een EU Audit-datamodel te komen.

Ten behoeve van ISO-ADCS zijn medio 2018 in EC-design van Digtect de tabellen van de DIS-versie vastgelegd en in een datamodel genormaliseerd. Binnen de douane wordt momenteel onderzocht of deze basis gebruikt kan worden om de behoefte aan een XAL



specificatie te realiseren. Vòòr de plenaire bijeenkomst van juni 2019 zal hierover duidelijkheid gegeven kunnen worden.

7. SBR roadmap 2020

De tekst van deze roadmap is met de stuurgroep gedeeld. De vraag is of de stuurgroep voorstellen heeft voor tekstaanpassingen <actie>.

8. Agenda plenaire bijeenkomst 18 juni 2019

De agenda van het Auditfile Platform wordt in kleiner comité voorbereid <actie>.

9. Communicatie

Een Engelstalige concepttekst met historie over en stand van zaken van het Auditfile Platform zal door FvI worden voorgelegd aan MK en daarna aan de hele stuurgroep voordat tot publicatie op de website wordt overgegaan<actie>.

10.Rondvraag + afsluiting

Van de rondvraag wordt geen gebruik gemaakt. Een datum voor de najaarsvergadering wordt nog vastgesteld <actie>.

MK dankt de aanwezigen voor de inbreng en sluit de vergadering om 11.55 uur.