



## **Concept Verslag Auditfile Salaris Overleg d.d. 15 september 2017**

Locatie  
SIVI - Utrecht

Aanwezig:

ADP	Jan Smits
Belastingdienst	Ronald Achtereekte
Belastingdienst	Jack-Willem Beckers
Centric	Rob Scheenloop
Deloitte	Peter Brand
PWC	Corne Minderhoud
SIVI	Gerhard Gerritsen (notulist)
Unit4	Jouke Sjaardema (voorzitter)

### **1. Opening door voorzitter**

De voorzitter opent de vergadering om 13.00 uur.

Na een korte voorstelronde worden de volgende agendapunten vastgesteld:

- Impact AVG op Auditfile Salaris
- Journalisering
- Procesafspraken Auditfile Salaris 2018

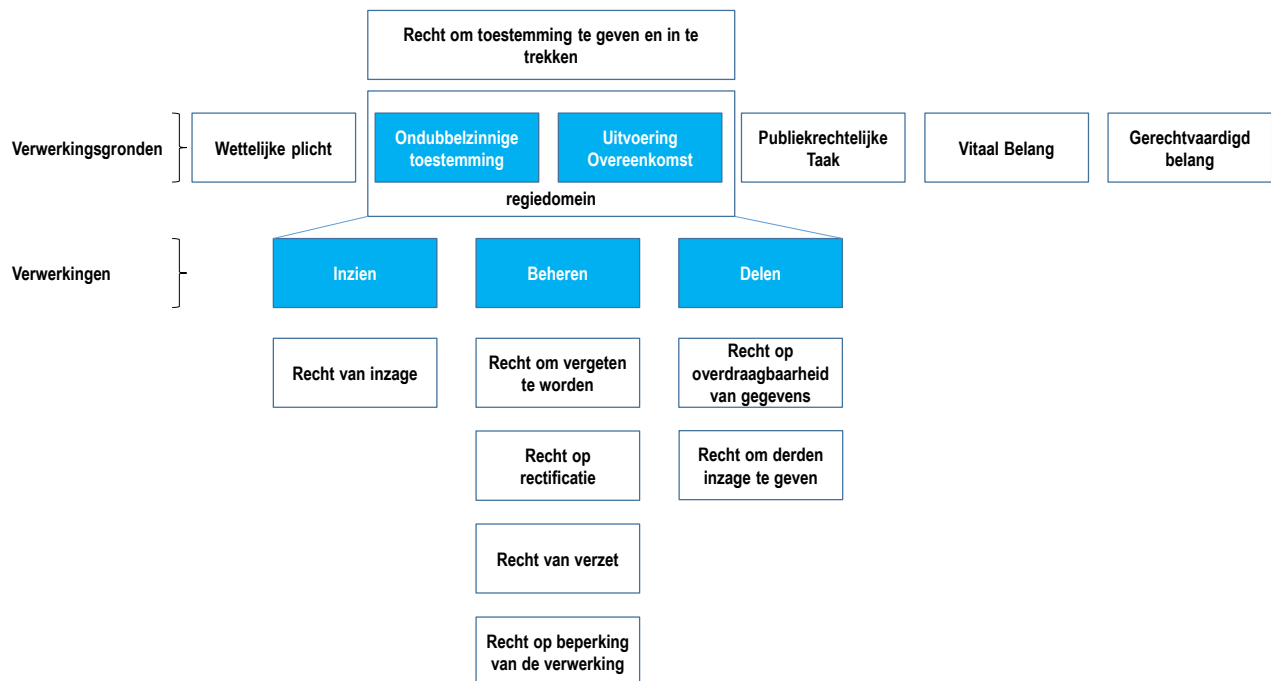
### **2. Impact AVG op Auditfile Salaris**

De voorzitter leidt het onderwerp in en anderen vullen aan. Hierbij ontstaat – mede in het verlengde van discussie - het volgende beeld.

Vanaf mei 2018 geldt de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG). Kort gezegd zorgt de AVG ervoor dat consumenten geheel in controle komen over hun eigen gegevens. Verwerkers van persoonsgegevens moeten dit faciliteren, met dreigende boetes die kunnen oplopen tot 4% van de omzet. In de praktijk zijn bijna alle ondernemingen verwerkers van persoonsgegevens. De AVG is in eerste instantie een dwingend kader met strakke tijdlijnen. De AVG vervangt de Wet bescherming persoonsgegevens en de Richtlijn bescherming persoonsgegevens. Het verwerken van persoonsgegevens is alleen toegestaan op basis van verwerkingsgronden die in de AVG staan. Verwerkingsgronden zijn eisen waarom je iets met een gegeven mag doen.



De figuur geeft een overzicht wat we onder regiedomein van de burger verstaan. Het overzicht geeft de verschillende verwerkingsgronden en verwerkingen weer. In blauw staan de aspecten waar regie betrekking op heeft.



De AVG benoemt de volgende spelers voor de keten van gegevensverwerking:

- **Betrokkene** (Data subject): natuurlijk persoon waarop de gegevens betrekking hebben. De betrokkene heeft regie over zijn of haar eigen persoonsgegevens.
- **Verwerkingsverantwoordelijke** (Controller): natuurlijk persoon, rechtspersoon of bestuursorgaan die zeggenschap heeft over het doel en de wijze van verwerking. De verwerkingsverantwoordelijke is onder andere verantwoordelijk om:
  - passende technische en organisatorische maatregelen te treffen;
  - zich ervan te verzekeren dat een verwerker de juiste garanties biedt op het gebied van gegevensbescherming;
  - zich ervan te verzekeren dat een verwerker alle verplichtingen in de verwerkersovereenkomst opneemt;
  - de verantwoordelijkheid en de aansprakelijkheid van iedere verwerking vast te leggen.
- **Verwerker** (Processor): de verwerker van de gegevens werkt op basis van een verwerkersovereenkomst. De verwerker mag alleen die persoonsgegevens verwerken die vallen binnen het doel van de verwerkersovereenkomst. Indien de verwerker meer of iets anders wil doen, mag dat alleen met instemming van de verwerkingsverantwoordelijke.



Belangrijke uitgangspunten van de AVG zijn doelbinding, data-minimalisatie en het ‘recht op vergetelheid’. In andere woorden: organisaties moeten altijd de informatie verstrekken waar, waarom, door wie en hoe lang de persoonsgegevens worden vastgelegd en verwerkt. Daarbij is het zaak om alleen die gegevens te verwerken die nodig zijn voor het doel van verwerking, en moet een verzoek om opgeslagen gegevens te verwijderen worden gehonoreerd indien de opslag ervan niet langer noodzakelijk is.

Met mei 2018 in aantocht moeten deze maatregelen nu getroffen worden. Niet reagerend op veranderingen, maar vóór ze plaatsvinden: in de ontwerpfase. Het AVG noemt dit Privacy by Design.

De voorzitter onderscheidt 3 groepen gebruikers van de Auditfile Salaris:

1. De Belastingdienst
2. De Controle praktijk
3. De Advies praktijk

Auditfile Salaris bevat diverse gegevens die betrekking hebben op een geïdentificeerd of identificeerbaar natuurlijk persoon. Dit betreft onder meer onder andere naam, adres, woonplaats, BSN en geboortedatum. De vraag die zich nu voordoet is of alle 3 groepen gebruikers in dezelfde mate over deze persoonsgegevens uit de Auditfile Salaris mogen beschikken.

De Belastingdienst kan vanuit haar wettelijke taken over alle gegevens beschikken, maar voor de Controle en Advies praktijk, lijkt dit toch andere te liggen. Filteren aan de kant van de ontvanger is een optie, maar beter is dit aan de kant van de zender te doen.

Op het eerste gezicht lijkt de Controle- en Advies praktijk ook zonder deze gegevens haar werk te kunnen verrichten. De toegevoegde waarde zit vooral in de looncomponenten en de wagenpark gegevens.

Daarnaast blijft natuurlijk de mogelijkheid bestaan om een verwerkersovereenkomst tussen werkgever (verwerkingsverantwoordelijke) en dienstverlener (verwerker) te sluiten. De werkgever zal per slot van rekening vaak een dienstverlener inschakelen om compliant te zijn, en dit geval is sprake van gerechtvaardigde belangen.

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.



#### **4. Journalisering**

De voorzitter legt uit dat dit een onderwerp is waarover al lang wordt gesproken. Het wordt nu tijd het thema af te ronden. Vanaf 2014 werd gevraagd naar een uitbreiding van Auditfile Salaris met gegevens om een directe aansluiting naar het grootboek te kunnen maken. Hierbij werd gedacht aan de gekoppelde journaalregels van de looncomponenten (balans en resultatenrekening), evenals de telrekeningen die bijgehouden worden voor de balansposten (vakantiegeld, vakantiedagen etc.).

Het overleg stelt vast:

- Dat geen 1 op 1 relatie bestaat uit tussen grootboekrekeningnummer en looncomponenten. Een werknemer kan op meerdere afdelingen werken bijvoorbeeld.
- Leveranciers kunnen niet allemaal voldoen aan het leveren van grootboekrekeningnummers vanuit de salarisadministratie.
- De omvang van een Auditfile Salaris kan fors toenemen. Dit kan in de praktijk – vooral bij wat grotere werkgevers - tot serieuze issues leiden. Auditfile Salaris moet geen kind met een waterhoofd worden.
- In de praktijk blijkt sprake van werkende ‘work arounds’ en is geen behoefte aan de bedoelde journalisering.

Gelet op de vaststellingen wordt afgesproken dit onderwerp als afgehandeld te kwalificeren.

#### **5. Proces afspraken Auditfile Salaris 2018**

- Een conceptversie van Auditfile Salaris 2018 wordt uiterlijk 22 september verstuurd.
- Een aparte lijst wordt aangelegd van de gegevens, waarvan wordt aangenomen dat de Controle- en Advies praktijk deze niet mogen ontvangen.
- Tot 15 oktober kan feedback worden gegeven.
- Eind oktober wordt Auditfile Salaris 2018 gepubliceerd.

#### **6. Rondvraag**

Het voorstel om in Auditfile Salaris analoog aan de Loonaangifte afhankelijkheden te specificeren, stuit op bezwaren. Auditfile Salaris is juist een waardevolle afslag van de administratie, en het uitvoeren van dubbele controles is niet efficiënt.

Met Aspera van IBM komt extra beveiligd transport van Auditfiles binnen handbereik.



## 7. Afsluiting door voorzitter

De voorzitter dankt iedereen voor de inbreng en sluit de vergadering om 14.42 uur.

### **Bijlage: aanpassingen Auditfile Salaris in verlengde van vigerende versie van de Loonaangifte 2018.**

#### Wijziging-1

~~IndPrkIDAgWn~~

~~Indicatie premiekorting in dienst nemen arbeidsgehandicapte werknemer~~

In plaats hiervan:

IndAvrLkvOudrWn (Nieuw)

Indicatie aanvraag loonkostenvoordeel oudere werknemer

#### Wijziging-2

IndAvrLkvAgWn (Nieuw)

Indicatie aanvraag loonkostenvoordeel arbeidsgehandicapte werknemer

#### Wijziging-3

~~Indicatie premiekorting doelgroep banenafpraak en scholingsbelemmerden~~

In plaats hiervan

IndAvrLkvDgBafSb

Indicatie aanvraag loonkostenvoordeel doelgroep banenafpraak

#### Wijziging-4

~~IndPrkHpAgWn~~

~~Indicatie premiekorting herplaatsen arbeidsgehandicapte werknemer~~

In plaats hiervan

IndAvrLkvHpAgWn

Indicatie aanvraag loonkostenvoordeel herplaatsen arbeidsgehandicapte werknemer

#### Wijziging-5

~~IndPkNwArbvOudWn~~

~~Indicatie premiekorting oudere werknemer~~

Logischerwijs vervalt ook het bijbehorende bedrag

#### Wijziging-6

~~IndPkJongWn~~

~~Indicatie premiekorting jongere werknemer~~



Logischerwijs vervalt ook het bijbehorende bedrag

Wijziging-7

~~IndPma~~

~~Indicatie premievrijstelling marginale arbeid~~

Logischerwijs vervalt ook het bijbehorende bedrag