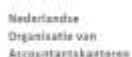




software check

Verklarende lijst van de opgenomen software-eigenschappen

Een gezamenlijk initiatief van de koepelorganisaties



SBR Software Check

Welkom bij de SBR Software Check, een gezamenlijk initiatief van tien koepelorganisaties van accountants- en administratiekantoren en fiscale intermediairs die deelnemen aan het koepeloverleg van het SBR-Programma.

Met de SBR Software Check beogen wij intermediairs gestructureerd te informeren over de wijze waarop binnen softwarepakketten wordt omgegaan met SBR.

Bij de SBR Software Check is voor wat betreft de structuur van de lijst van productkenmerken gekozen voor een procesmatige invalshoek. Daarmee koppelen we de SBR-functionaliteit min of meer los van het type softwarepakket (financiële administratie, fiscaal pakket, rapportagesoftware, enz.) en volgen we het ketenproces om zodoende alle mogelijke SBR-functionaliteiten te checken. Het proces is hierbij verdeeld in 16 rubrieken of aandachtsgebieden, elke rubriek bevat een aantal eigenschappen.

In dit document willen we de circa 140 eigenschappen nader toelichten, om te voorkomen dat u als afnemer van de software check een of meer eigenschappen anders interpreteert dan wij bedoelen.

Verklarende lijst van eigenschappen

1. Identificatie

Typering software

Als eerste wordt de softwareleverancier (voortaan: **swl**) in staat gesteld om zijn software te typeren: om wat voor soort softwarepakket(ten) gaat het eigenlijk? Afhankelijk van de typering zijn bepaalde eigenschappen die verderop in de Software Check worden uitgevraagd minder relevant. Als afnemer van de Software Check kunt u dan begrijpen waarom een leverancier bepaalde eigenschappen niet heeft ingevuld. Uiteraard kunnen meerdere antwoorden worden aangevinkt, indien de swl een breder assortiment heeft.

Korte omschrijving van de eigenschap	Nadere toelichting
De software ondersteunt SBR/XBRL	Door deze eerste vraag wordt meteen een schifting aangebracht tussen pakketten waarvoor SBR een grote impact heeft en pakketten waar SBR slechts een marginale rol speelt
Getypeerd als financieel-administratieve software	Is de software primair bedoeld voor het voeren van de financiële administratie(s)?
Getypeerd als fiscale aangiftesoftware	Is de software primair bedoeld voor het opmaken en indienen van fiscale aangiftes?
Getypeerd als rapportagesoftware	Is de software primair bedoeld voor het samenstellen van financiële overzichten, zoals jaarrekeningen of tussentijdse rapportages
Getypeerd als klantenportaalsoftware	Is de software primair bedoeld voor het faciliteren van een web based klantenportaal t.b.v. cliënt-kantoorverkeer en/of communicatie met uitvragende partijen
Software valt in een andere categorie software	We bieden de swl de vrijheid om zijn software een andere typering mee te geven, al is te verwachten dat SBR vooral een rol speelt in de voornoemde typen softwarepakketten

De basisfuncties van XBRL

Een tweede aspect van de identificatie betreft het inventariseren van de basisfuncties die de software t.a.v. SBR heeft. Deze basisfuncties worden verderop in de SBR Software Check verder uitgewerkt.

Korte omschrijving van de eigenschap	Nadere toelichting
Genereren SBR rapportages	Is de software in staat om zelf SBR rapportages (XBRL instance documents) te genereren?
Bewerken SBR rapportages	Biedt de software de mogelijkheid om gegenereerde SBR rapportages te bewerken voordat ze verzonden worden?
Presenteren SBR rapportages	Is de software in staat om de doorgaans

	moeilijk leesbare XBRL instance documents te presenteren in een leesbaar formaat?
Verzenden SBR rapportages	Kunnen de SBR rapportages direct vanuit de software worden verzonden naar DigiPoort (overheid) en/of BIV (banken). Indien het antwoord nee is, dient u er rekening mee te houden dat u hiervoor aparte (portaal?)software moet aanschaffen
Andere functionaliteit m.b.t. de SBR rapportages	Voor de volledigheid wordt de swl de mogelijkheid geboden om op deze plek andere functionaliteit onder de aandacht te brengen

Soort rapportages (aan uitvragende partijen)

Een derde aspect van de identificatie betreft de vraag welke soorten rapportages door de software worden ondersteund. Op deze plek wordt het nog op hoofdlijnen uitgevraagd, in de rubriek 6.

Creëren SBR Instance, vindt er een gedetailleerde uitsplitsing van rapportages plaats

Korte omschrijving van de eigenschap	Nadere toelichting
Belastingdienst (IB en VpB)	Ondersteunt de software het indienen van de aangiftes IB en VpB in SBR? Dit betreft veelal fiscale aangiftesoftware
Belastingdienst (OB en ICP)	Ondersteunt de software het indienen de aangiftes OB en ICP in SBR? Indien dit direct vanuit de software gebeurt, betreft het doorgaans de financieel-administratieve software
Kamer van Koophandel	Ondersteunt de software het indienen van publicatiestukken in SBR?
CBS	Ondersteunt de software het indienen van statistiekinformatie in SBR?
Banken	Ondersteunt de software het indienen van kredietrapportages in SBR?
Andere rapportages/uitvragende partijen	Zijn er nog andere SBR-rapportages die door de software worden ondersteund? Deze vraag loopt vooruit op toekomstige verbreding en/of verdieping van SBR naar andere rapportagestromen

XBRL Operationeel

Dit (vierde en laatste) aspect van de identificatie heeft betrekking op de vraag of de software al kortere of langere tijd praktisch in gebruik is bij intermediairs of ondernemers. Indien dit het geval is, vergroot dit de kans dat de software al een zekere of grote mate van stabiliteit en/of robuustheid heeft verkregen.

Korte omschrijving van de eigenschap	Nadere toelichting
SBR functionaliteit volledig functioneel	Is de software al in gebruik bij klanten en betreft dat dan de volledig functionaliteit of zijn er nog zaken in ontwikkeling?

Referentie aan te reiken door softwareleverancier	Kan de softwareleverancier al klanten noemen die in de praktijk al met de SBR-software werken en die bereid zijn hun ervaringen hierover met andere kantoren te delen? De mogelijkheid bestaat om meteen ook namen te noemen, maar in de meeste gevallen zullen swl's pas op verzoek referenties aanreiken
---	--

2. Ondersteuning (PKIOverheid) certificaten

Om SBR rapportages op een veilige manier te kunnen verzenden dient een intermediair te beschikken over een digitaal PKIOverheid certificaat, dat we hierna SBR-certificaat zullen noemen. Dit certificaat moet op de server worden geïnstalleerd van waaruit SBR-rapportages worden verzonden naar DigiPoort en/of BIV en regelt de authenticatie en versleuteling van gegevens. In tegenstelling tot bijvoorbeeld het oude BAPI-certificaat maakt het SBR-certificaat geen integraal onderdeel van de software uit, maar de software maakt op het moment van verzenden uiteraard wel gebruik van het SBR-certificaat.

Korte omschrijving van de eigenschap	Nadere toelichting
Autom. vaststelling aanwezigheid PKIO certificaat	Controleert de SBR-software automatisch of er een geldig SBR-certificaat aanwezig is, of dient u rekening te houden met het handmatig "koppelen" van software en certificaat?
Automatische signalering einddatum certificaat	Beschikt de software over een automatische controle van de geldigheid van het certificaat en wordt u als gebruiker tijdig gewaarschuwd dat het certificaat over enige tijd verloopt, opdat u voldoende tijd heeft om het certificaat te verlengen?
Parallel gebruik van meerdere certificaten	Kan de software omgaan met meerdere typen certificaten? De invoering van SBR betekent niet het onmiddellijke einde van bijvoorbeeld BAPI. De software moet, afhankelijk van het type rapportage, dus wel in staat zijn om meerdere rapportagestromen en dus meerdere certificaten te ondersteunen
Software staat gebruik van verzamelcertificaten toe	Sommige softwareomgevingen worden door meerdere klanten gebruikt, denk aan SaaS of software die anderszins "in shared service" wordt gebruikt. Voor zover de verzending van SBR-rapportages vanuit dergelijke software wordt gedaan, is de vraag relevant of hiervoor een verzamelcertificaat kan worden gebruikt of dat er toch gebruik wordt gemaakt van het eigen certificaat van de klant.
Software vereist gebruik verzamelcertificaat	Hier wordt uitgevraagd of klanten überhaupt

	wel een keuze hebben, of dat er verplicht gebruik wordt gemaakt van een verzamelcertificaat. Zo ja, dan is het zaak dat u nagaat of uitvragende partijen dat op kortere of langere termijn zullen (blijven) toestaan.
--	---

3. Taxonomieën

Eén van de pijlers onder SBR is de aanwezigheid van een gezaghebbende taxonomie. In Nederland hebben we momenteel vooral te maken met de NL-Taxonomie en de extensie die hierop door de banken is ontwikkeld, de Bankentaxonomie. Daar zullen er ongetwijfeld nog meer gaan bijkomen, nationaal maar wellicht ook internationaal. Van de NL-Taxonomie, en in het kielzog daarvan aanverwante extensies, verschijnt elk jaar een nieuwe versie.

Korte omschrijving van de eigenschap	Nadere toelichting
Verplicht standaard rekeningschema in software	Stelt de swl als eis dat er gebruik wordt gemaakt van een voorgeschreven standaard grootboekrekeningschema? Een mogelijk voordeel hiervan is dat (het beheer van) de tagging slechts op 1 centrale plaats hoeft te gebeuren. Nadeel kan zijn dat je qua grootboekrekeningschema wel in een keurslijf wordt gegoten.
Importfunctie voor taxonomieën aanwezig	Beschikt de software over een importfunctie, waarmee taxonomieën in de software kunnen worden ingelezen?
Parallel gebruik verschillende taxonom. mogelijk	Kan de software omgaan met meerdere soorten taxonomieën? Dit zou een rol kunnen spelen indien een gebruiker niet alleen met de NL-Taxonomie te maken heeft, maar tevens met een internationale taxonomie (bv. IFRS of US-GAAP)
Parallel gebruik meerdere jaargangen taxonomie	Aangezien de NL-taxonomie elk jaar wordt herzien en er dus een nieuwe versie beschikbaar komt, is de kans zeer reëel dat de software in staat moet zijn om meerdere taxonomie-versies (jaargangen) te ondersteunen. Want oudere rapportages/aangiftes die nog niet definitief zijn afgehandeld horen in principe bij de taxonomie-versie uit het jaar waarop ze betrekking hebben.
Functies risico verkeerde taxon. minimaliseren	In het licht van de twee voorgaande eigenschappen en de wetenschap dat er in de toekomst nog vele uitbreidingen op de NL-taxonomie verwacht kunnen worden is het zaak dat de software functies heeft die de gebruiker helpen bij het kiezen van de juiste taxonomie c.q. helpt voorkomen dat de verkeerde taxonomie wordt geselecteerd.

	Deze vraag is bewust redelijk open gesteld, het is aan de leverancier om duidelijk te maken op welke wijze men dit (vooraf of achteraf) faciliteert. Hierna volgen twee voorbeelden van dergelijke functies, maar daarmee zijn ze vast en zeker niet alle benoemd.
Buiten gebruik stellen oude taxonomieën	Na verloop van tijd kan het voorkomen dat een bepaalde taxonomie niet meer in gebruik is. Om te voorkomen dat zo'n geëxpireerde taxonomie per abuis toch nog geselecteerd wordt, zou een functie om de taxonomie buiten gebruik te stellen wenselijk zijn.
Duidelijk herkenbaar met welke taxonomie wordt gewerkt	Kan de gebruiker tijdens het opmaken of bewerken van een SBR-rapportage snel en eenvoudig controleren op basis van welke taxonomie-versie de rapportage is opgemaakt?
Geïntegreerde taxonomy viewer	Is er binnen de software een taxonomy viewer aanwezig die gebruikt kan worden om taxonomieën in een leesbare vorm te presenteren? Of moet hiervoor een externe taxonomy viewer worden aangeschaft c.q. gedownload?

4. Verzamelen en vastleggen van gegevens

XBRL-gegevens: waar opgeslagen

Uitvragende partijen stellen vast welke gegevenselementen er in de SBR-rapportage moeten worden opgenomen. Om deze gegevens in de SBR-rapportage terecht te laten komen dienen ze ergens opgeslagen te zijn of verzameld te worden. In deze subrubriek wordt er verkend op welke wijze de gegevenselementen in de SBR-rapportage terecht komen. Hierbij wordt een onderscheid gemaakt tussen financiële en niet-financiële gegevens. En qua opslaglocatie zijn er 3 opties: eigen database, externe bron/database, of handmatige invoer in het rapport.

Korte omschrijving van de eigenschap	Nadere toelichting
Financiële gegevens in eigen database	Worden de financiële data opgehaald uit de eigen database?
Financiële gegevens opgehaald externe bronnen	Worden de financiële data opgehaald vanuit (een) externe bron(nen)/database(s)?
Niet-financiële gegevens in eigen database	Worden de niet-financiële data opgehaald uit de eigen database?
Niet-financiële gegevens uit externe bronnen	Worden de niet-financiële data opgehaald vanuit (een) externe bron(nen)/database(s)?
Niet financiële handmatig invoeren in rapportage	Moeten/kunnen niet-financiële gegevens handmatig in het SBR-rapport worden ingevoerd?

XBRL-gegevens: wat opgeslagen (welke rapportages)

Eerder in deze SBR Software Check is op hoofdlijnen al uitgevraagd welke soorten rapportages door de software worden ondersteund. In deze subrubriek wordt specifiek onderzocht of alle noodzakelijke gegevenselementen vanuit de software kunnen worden gebruikt c.q. zijn te benaderen t.b.v. het samenstellen van de verschillende soorten SBR-rapportages.

Korte omschrijving van de eigenschap	Nadere toelichting
Alle elementen aangifte IB	Zijn alle gegevenselementen die noodzakelijk zijn voor de aangifte IB via de software te gebruiken/benaderen t.b.v. het samenstellen van de aangifte?
Alle elementen aangifte VpB	Zijn alle gegevenselementen die noodzakelijk zijn voor de aangifte VpB via de software te gebruiken/benaderen t.b.v. het samenstellen van de aangifte?
Alle elementen aangifte OB	Zijn alle gegevenselementen die noodzakelijk zijn voor de aangifte OB via de software te gebruiken/benaderen t.b.v. het samenstellen van de aangifte?
Alle elementen opgaaf ICP	Zijn alle gegevenselementen die noodzakelijk zijn voor de opgaaf ICP via de software te gebruiken/benaderen t.b.v. het samenstellen van de opgaaf?
Alle elementen rapportages KvK	Zijn alle gegevenselementen die noodzakelijk zijn voor de rapportages KvK via de software te gebruiken/benaderen t.b.v. het samenstellen van de rapportages?
Alle elementen CBS statistiekopgaven	Zijn alle gegevenselementen die noodzakelijk zijn voor de CBS statistiekopgaven via de software te gebruiken/benaderen t.b.v. het samenstellen van de statistiekpgaven?
Alle elementen (krediet) rapportages banken	Zijn alle gegevenselementen die noodzakelijk zijn voor de (krediet)rapportages banken via de software te gebruiken/benaderen t.b.v. het samenstellen van de rapportages?

5. Tagging

XBRL-tagging (= koppelen rekeningschema aan taxonomie)

De essentie van SBR is dat de uitgevraagde gegevenselementen worden gecodeerd door ze te koppelen aan corresponderende taxonomie-elementen. Dat is vooral de eerste keer een bewerkelijke handeling, omdat je dan alle elementen een keer moet koppelen. Maar vanwege de dynamiek in zowel de gegevenselementen als de inhoud van de taxonomie zal de koppeling (ook wel tagging genoemd) regelmatig moeten worden onderhouden/aangepast. In deze rubriek onderzoeken we de wijze waarop de software hierbij ondersteuning biedt.

Korte omschrijving van de eigenschap	Nadere toelichting
Tagging is aparte menufunctie (functiescheiding)	Is de tagging-functie in de software uitsluitend via een aparte menukeuze te benaderen? Op die manier kun je namelijk vrij eenvoudig een functiescheiding aanbrengen tussen degene die verantwoordelijk is voor het onderhoud van de tagging en degene(n) die de rapportages samenstellen, bewerken of versturen
Tagging geschiedt per boekjaar	Omdat er ieder jaar een nieuwe versie van de taxonomie wordt uitgebracht is het van belang om uit te vragen of de tagging eveneens per (boek)jaar wordt vastgelegd. Hierdoor ontstaat de mogelijkheid om meerdere getagde schema's naast elkaar te hebben, omdat er een jaartal-indicatie aan verbonden is
Tagging geschiedt p/administratie p/boekjaar	Hier wordt gevraagd of de tagging niet alleen per boekjaar, maar ook nog eens per administratie of dossier wordt vastgelegd. Dit is relevant in situaties dat er veelvuldig gebruik wordt gemaakt van cliëntspecifieke rekening- of rapportageschema's
Software faciliteert automatische tagging	Beschikt de software over een functie die op basis van bv. omschrijving al een (groot) deel van het rekening- of rapportageschema automatisch koppelt aan de juiste taxonomie-elementen? Deze concept-tagging kan dan door de gebruiker worden gecontroleerd en gecompleteerd, maar met aanzienlijk minder doorlooptijd dan wanneer er volledig handmatig moet worden getagd.
Update taxonomie: her-tagging via versioning	Als er een nieuwe taxonomie verschijnt kunnen er elementen zijn toegevoegd, weggehaald of gewijzigd. Dit kan eventueel consequenties hebben voor eerder getagde gegevenselementen. Vaak wordt informatie hierover met de nieuwe taxonomie meegeleverd in de vorm van zg. versioning-informatie. Die beschrijft exact wat er met een taxonomie-element is gebeurd en op welke wijze dat in de tagging doorwerkt. Dankzij deze versioning-informatie is het technische mogelijk om een tagging automatisch te actualiseren. De vraag is of de software dat ook ondersteunt.
Nieuwe tagging overschrijft altijd de oude	Dit is een andere manier om te vragen op welke wijze tagging-informatie wordt vastgelegd. Als tagging per boekjaar en/of

	per administratie wordt vastgelegd , zoals hierboven al is uitgevraagd, is het te verwachten dat er nooit sprake zal zijn van overschrijving van oude tagging-schema's. Maar we achten het van belang om dit toch nog eens expliciet uit te vragen.
Gekoppeld schema is als overzicht op te vragen	Zeker bij grotere rekening- of rapportage schema's is het handig als je na afloop van het taggen nog eens een overzicht kunt opvragen waarmee je op leesbare wijze kunt zien op welke wijze de gegevens-elementen zijn gekoppeld aan de taxonomie-elementen
Koppeling kan bekeken bij genereren instance	Stelt de software u in staat om tijdens het proces van het genereren van de instance toch nog het taggingschema op te vragen en te controleren/te raadplegen?
Na genereren instance tagging nog aanpasbaar	Dit is een vraag die samenhangt met consistentie van de rapportages. In principe zou je na het genereren van een instance geen aanpassingen meer aan de tagging mogen doorvoeren, tenzij de software mechanismen heeft ingebouwd die ervoor zorgen dat je dan verplicht (of geattendeerd) wordt om opnieuw een instance te genereren op basis van de aangepaste tagging.
Raadplegen tagging van geïmporteerde instance	Bepaalde software oplossingen beschikken misschien niet over de mogelijkheid om zelf een instance te genereren, maar kunnen wel instances versturen. Dit zou bijvoorbeeld het geval kunnen zijn bij portaalsoftware. De vraag is hier of ingelezen instances dan ook het taggingschema mee-importeren, zodat je die nog kunt raadplegen/controleren, voordat je de instance daadwerkelijk verstuurt.

XBRL-tagging, controle

In aanvulling op de vragen uit de vorige subrubriek, zijn er nog twee eigenschappen die we willen checken in relatie tot tagging.

Korte omschrijving van de eigenschap	Nadere toelichting
Automatische controle op volledigheid tagging	Beschikt de software over een functie die controleert of alle (verplichte) elementen van het rekening-of rapportageschema ook daadwerkelijk gekoppeld zijn aan een taxonomie-element? Dit is dus een controle op volledigheid van de tagging, waarbij er een rapportage wordt gemaakt die aangeeft welke elementen eventueel nog niet getagd

	zijn.
Audittrail t.a.v. tagging	Biedt de software mogelijkheden om te kunnen traceren dat er wijzigingen in het taggingschema zijn doorgevoerd, alsmede wanneer en door wie zo'n wijziging is doorgevoerd.

6. Creëren SBR instance

In deze rubriek vragen we in meer detail uit welke typen instances door de software kunnen worden gegenereerd:

Korte omschrijving van de eigenschap	Nadere toelichting
Aangifte IB	N.B. er wordt vanuit gegaan dat zowel de normale als de verkorte aangifte worden ondersteund
Aangifte VpB	N.B. er wordt vanuit gegaan dat zowel de normale als de verkorte aangifte worden ondersteund
Aangifte OB	
Opgaaf ICP	
Jaarrekening KvK Klein	Publicatiestukken kleine rechtspersonen
Jaarrekening KvK (Middel)groot	Publicatiestukken (middel)grote rechtspersonen
CBS Statistiekopgaven	
Kredietrapportage banken	
Bancaire IB-aangifte (met winstbijlage)	Rapportage die vanaf de Bankentaxonomie BT2012 wordt ondersteund en bedoeld is om inzicht te verschaffen in de inkomens- en vermogenssituatie van de kleine IB-onderneming. De Bancaire IB-aangifte geeft inzicht in de positie van de ondernemer en is in feite een verkorte versie van de IB-aangifte. Ze bevat alleen de voor de bank relevante gegevens. De winstbijlage biedt inzicht in de positie van de onderneming.
Mogelijkheid importeren instance docs	

7. Presenteren SBR instance

In deze rubriek vragen we op welke manier de software het presenteren van een SBR-rapport in een leesbaar formaat ondersteunt.

Korte omschrijving van de eigenschap	Nadere toelichting
Ingebouwde viewer t.b.v. weergeven instances	Is er binnen de software een instance viewer aanwezig die gebruikt kan worden om SBR-rapportages in een leesbare vorm te presenteren? Of moet hiervoor een externe instance viewer worden gebruikt?
Gebruik gecertificeerde templates/style sheets	Bij het leesbaar presenteren van een XBRL-

	instance is het altijd de vraag of de weergave een juist beeld geeft van het onderliggende XBRL-gegevensbestand. De beroepsorganisatie NBA heeft een oproep gedaan om voor de presentatie templates (of style sheets) te ontwikkelen die gezaghebbend zijn. Deze vraag refereert aan die oproep en informeert dus nar het gebruik van dergelijke gezaghebbende (wellicht zelfs gecertificeerde) templates.
Kan alle gegevens-elementen tonen	Voor zover er niet gesteund kan worden op een gecertificeerde template kan het relevant zijn dat de software in staat is om alle gegevens-elementen die in een bepaald instance document voorkomen op leesbare wijze te presenteren. Hier zou bijvoorbeeld 'Inline XBRL' een oplossing kunnen bieden. Kort gezegd is Inline XBRL een oplossing waarbij vanuit een instance document een (dynamische) internetpagina (XHTML) wordt opgebouwd die op leesbare wijze weergeeft wat er in het onderliggende XBRL-bestand aan data zit.

8. Verrijken SBR instance

Omdat het op voorhand niet zeker is of de software in staat is om alle noodzakelijke gegevens-elementen automatisch naar een instance document te brengen, moeten we rekening houden dat je na het genereren van een instance nog (een) extra handeling(en) moet uitvoeren om een SBR-rapportage/aangifte compleet te maken. Dit noemen we het verrijken van de SBR Instance, maar je zou ook over het bewerken van de instance kunnen spreken. De vraag is of en hoe de software dit ondersteunt.

Korte omschrijving van de eigenschap	Nadere toelichting
Gegevens in een instance document nog te wijzigen	Bevat de software functionaliteit om reeds aanwezige/ingevulde gegevens-elementen in een gegenereerd instance document te bewerken, aan te passen?
Gegevens in een instance document toe te voegen	Bevat de software functionaliteit om in een gegenereerd instance document gegevens-elementen in te vullen, waar dit nog niet het geval is?
Automatische controle op verplichte velden	Bevat de software een functie die controleert of alle verplichte velden daadwerkelijk zijn ingevuld?
Visuele signalering verplicht nog te vullen velden	Geeft de software d.m.v. visuele signalering duidelijk aan welke gegevens-elementen nog moeten worden ingevuld?
Aanvullende gegevens blijven bewaard	Indien bepaalde gegevens-elementen handmatig direct in het instance document

	zijn ingevoerd, zijn deze in de volgende rapportageperiode weer opnieuw te gebruiken of worden deze velden elke keer leeg opgeleverd?
Blokkeren mogelijkheid cijfermatige wijzigingen	Een instance document is gegenereerd uit een bronadministratie. Om ervoor te zorgen dat het instance document cijfermatig blijft aansluiten op de bronadministratie zou de software een functie kunnen bevatten die het aanpassen van (alle of bepaalde) cijfers in een instance blokkeert.
Cijfermatige wijzigingen verwerken in bronadm.	Een alternatief is dat er wel cijfermatige wijzigingen in het instance document kunnen worden aangebracht, maar dat er een mogelijkheid wordt geboden om een dergelijke wijzigingen op eenvoudige wijze eveneens in de bronadministratie door te voeren.
Check op consistentie cijfers	Wijzigingen en/of verwijderen van gegevens mag nooit leiden tot inconsistenties in de instance documenten. Is er een functie die dat controleert?
Logging van elke wijziging of aanvulling	Wordt iedere aanpassing, toevoeging, en/of verwijdering in een instance document gedetailleerd vastgelegd in een logbestand?

9. Valideren SBR instance

In deze rubriek worden enkele vragen gesteld over de validaties die door de software worden uitgevoerd, voordat een instance wordt ingestuurd naar DigiPoort of BIV.

Korte omschrijving van de eigenschap	Nadere toelichting
Technische validatie XBRL	Beschikt de software over een functie die een technische controle uitvoert op het XBRL-bestand. Anders gezegd: voldoet het instance document aan de eisen die aan een XBRL-file worden gesteld?
Automatische controle op volledigheid	Dit is ook al uitgevraagd in de vorige rubriek, maar het kan zijn dat er swl's zijn die deze controle op volledigheid pas uitvoeren op het moment van verzenden. Of dat voor de zekerheid nog een keer doen op het moment van verzenden.
Bij storing DigiPoort / BIV opnieuw verzenden	Heeft de software een functie die ervoor zorgt dat een instance die niet kan worden aangeleverd bij DigiPoort of BIV, bv. vanwege een technische storing, opnieuw kan worden aangeleverd? Opdat altijd duidelijk is wat er wel en wat er nog niet is ingestuurd?
Bewaking integriteit instance document	Deze eigenschap moet er voor zorgdragen

	dat de integriteit van het document na validatie niet meer kan worden aangetast, bv. omdat er daarna geen wijzigingen meer in kunnen worden aangebracht.
--	--

10. Accorderen SBR instance

In deze rubriek worden vragen gesteld over de wijze waarop de klant een gereed gemaakt instance document kan raadplegen en accorderen voor verzending. Aangezien we spreken over een elektronische rapportage, wordt er hier primair uitgegaan van elektronische accordering, bv. via een webportaal, al worden alternatieve accorderingsmethodieken ook verkend.

Korte omschrijving van de eigenschap	Nadere toelichting
Online accordering via eigen software	Heeft de swl een eigen klantenportaal of biedt ze de klanten anderszins de mogelijkheid om een instance document op elektronische wijze te accorderen?
Online accordering via extern klantenportaal	Bidt de swl de mogelijkheid om het instance document over te zetten naar een extern klantenportaal, waar de klant terecht kan voor accordering?
Accordering op andere wijze (e-mail, post, etc.)	Biedt de software een mogelijkheid om een instance document op andere wijze te laten accorderen, bijvoorbeeld door het snel en eenvoudig per mail naar de klant te sturen?
SBR-rapportage klant in leesbare vorm inzichtelijk	Ook een klant zou de mogelijkheid moeten hebben om een instance in leesbare vorm te bekijken, zodat hij weet wat hij accordeert. Vandaar de vraag of de software daarin voorziet. De swl kan zelf toelichten op welke wijze dat gebeurt (pdf, inline xbrl, andere vormen van presenteren)
Reminderfunctie klaarstaande rapportages	Wordt de klant actief geïnformeerd c.q. herinnerd aan het feit dat hij een SBR-rapportage moet accorderen?
Overzicht klanten nog te accorderen rapportages	Bevat de software een beheersfunctie die een intermediair kan gebruiken om snel inzicht te verkrijgen welke klanten nog een accordering moeten geven?
Na accordering wordt rapportage direct verzonden	Is accorderen ook meteen de trigger om de instance in te sturen, of moet klant of intermediair hiervoor nog een aparte druk op de knop geven?
Overzicht klanten historie accorderingen	Kan de intermediair een historisch overzicht van gegeven accorderingen raadplegen?
Ondersteunt gebruik van een machtigingenregister	Maakt de software gebruik van een (eigen of extern) machtigingenregister waarin is vastgelegd voor welke klanten de intermediair SBR-rapportages mag insturen?
Overzichten verstrekte machtigingen opvraagbaar	Biedt de software de mogelijkheid om verstrekte machtigingen in een helder

	overzicht inzichtelijk te maken?
--	----------------------------------

11. (Bericht) ondertekenen

In sommige gevallen is elektronische ondertekening van een ingestuurd SBR-rapportage aan de orde. Denk bv. aan het ondertekenen van een elektronische samenstellingsverklaring bij een jaarrekening. In deze rubriek worden twee vragen over de ondertekening van elektronische berichten gesteld.

Korte omschrijving van de eigenschap	Nadere toelichting
Ondersteunen gebruik beroepscertificaat	Is de software in staat om het door de NBA voorgeschreven beroepscertificaat te gebruiken?
Ondersteunt NBA Taxonomie Accountantsverklaring	De NBA heeft een standpunt ingenomen over de wijze waarop een accountantsverklaring bij een SBR-rapportage moet worden verstrekt. Deze wordt naar verwachting begin 2013 effectief toegepast. De vraag is relevant in hoeverre de software deze aanpak ondersteunt. Doorgaans zal het hier gaan om rapportagesoftware, waarmee jaarrekeningen worden gemaakt of audit software, waarmee jaarrekeningen worden gecontroleerd

12. Verzenden SBR Rapportage

Na alle voorgaande stappen zijn we nu aanbeland bij het insturen van de SBR-rapportage. Ook hierover worden diverse vragen gesteld over de wijze waarop deze processtap door de software wordt ondersteund.

Korte omschrijving van de eigenschap	Nadere toelichting
System-to-system koppeling met DigiPoort	Is er een rechtstreekse koppeling met DigiPoort, zodat een instance direct vanuit de software kan worden ingestuurd?
System-to-system koppeling met BIV	Is er een rechtstreekse koppeling met BIV, zodat een instance direct vanuit de software kan worden ingestuurd? Dit wordt separaat uitgevraagd omdat de technische specs van BIV weliswaar sterk lijken op die van DigiPoort, maar niet 100% identiek zijn. Ondersteuning van een DigiPoort-koppeling betekent niet automatische een goed werkende BIV-koppeling
Verzending altijd via extern klantenportaal	Beschikt de software niet over een system-to-system koppeling, maar maakt men altijd gebruik van een extern klantenportaal om een instance te kunnen verzenden. Het klantenportaal zou hierbij ook wel gewoon van dezelfde swl kunnen zijn

Aangesloten op eHerkenning	Is de software aangesloten op eHerkenning, zodat er bij verzending gecontroleerd wordt op machtigingen. In principe zal het antwoord hierop nu nog vaak negatief zijn, omdat eHerkenning nog in ontwikkeling is. Maar het is wel interessant om te weten of swl's toekomstgericht bezig zijn en rekening houden met de ontwikkelingen van eHerkenning.
Finale controle/validatie vóór verzending	Voert de software vóór daadwerkelijke verzending nog een automatische controle/validatie uit, zodat de kans op 'bounces' minimaal is?
Verzonden SBR-rapportage is niet meer te wijzigen	Biedt de software de garantie dat een eenmaal ingestuurde SBR-instance niet (zomaar) kan worden gewijzigd, om te voorkomen dat er bij verzender en ontvanger twee verschillende versies zijn?
Registratie logging verzenden rapportage	Wordt er t.a.v. het verzenden een uitgebreide log-rapportage bijgehouden, zodat altijd te traceren is of en, zo ja, door wie een instance is ingestuurd?
Registratie datum+tijdstip aanleveren uitvr partij	Wordt in de log-rapportage (of anderszins) ook bijgehouden op welke datum en welk tijdstip een rapportage is ingestuurd, opdat dit in voorkomende gevallen kan worden gematched bij de ontvangstdatum + tijdstip van de uitvragende partij?
Foutbericht: opnieuw verzenden mogelijk	Na verzending van een instance wordt er een retourbericht verstuurd vanuit DigiPoort en/of BIV wat de ontvangststatus van deze digitale toegangspoorten is. Let wel: dat is iets anders dan de retourberichtgeving vanuit de achterliggende uitvragende partij. Mocht DigiPoort of BIV een foutmelding geven, omdat de rapportage door welke reden dan ook niet (correct) is ontvangen, dan is het de vraag of de aanleverende software de mogelijkheid biedt om de rapportage/aangifte opnieuw in te sturen, al dan niet nadat er eerst nog correcties in zijn aangebracht.

13. Retourberichten

Zoals hiervoor al aangegeven is de SBR-rapportagestroom geen eenrichtingsverkeer. Zowel vanuit de technische infrastructuur (DigiPoort, BIV) als vanuit de achterliggende uitvragende partijen komen retourberichten naar de aanleverende software toe, waarvan het de vraag is op welke wijze deze daarmee omgaat. In deze rubriek worden daar diverse vragen over gesteld.

Korte omschrijving van de eigenschap	Nadere toelichting
Verwerken retourberichten van DigiPoort/BIV	Is de software in staat om (technische) retourberichten van DigiPoort en BIV op correcte wijze te ontvangen en te verwerken?
Verwerken retourberichten van uitvragende partijen	Is de software in staat om retourberichten van de uitvragende partijen over de status van een ingezonden rapportage/aangifte op correcte wijze te ontvangen en te verwerken?
Bijhouden status verzonden en ontvangen berichten	Zorgt de software ervoor dat statusinformatie in de retourberichten op correcte wijze ook gekoppeld wordt aan het betreffende instance document, zodat in het dossier altijd de actuele status van die rapportage zichtbaar is?
Ondersteunt aanvragen machtigingen tbv SBA	Ondersteunt de software de aanvraagprocedure voor het ontvangen van het Service Bericht Aanslagen (voorheen EKA's)
Ondersteunt het ophalen van SBA-berichten	Is de software in staat om retourberichten in het kader van de aanvraagprocedure SBA op correcte wijze in te lezen?
Ondersteunt adm.afhandeling SBA's	Ondersteunt de software de volledige adm.afhandeling van SBA's, waaronder bv. de controle/garantie dat een ontvangen SBA in het juiste klantendossier terecht komt.

14. Dossiervorming SBR Rapportages

Iedere intermediair (of je nu accountant bent of fiscalist) zal het belang van een goede dossiervorming erkennen. Dat gold in de papieren wereld, maar dat is niet wezenlijk anders in de elektronische wereld. Het is dus belangrijk om na te gaan op welke wijze uw software elektronische dossiervorming m.b.t. SBR-rapportages ondersteunt.

Korte omschrijving van de eigenschap	Nadere toelichting
Audit trail individuele SBR-rapportage	Biedt de software ondersteuning bij het vaststellen van de audit trail van elke individuele rapportage? Zodat altijd kan worden nagegaan hoe het hele proces is verlopen. Dit verwijst in principe naar alle hiervoor genoemde fasen in het SBR-rapportageproces
Ingezonden SBR-rapportage automatisch in dossier	Zorgt de software ervoor dat een eenmaal

	ingestuurd SBR-rapport automatische in het juiste klantendossier terecht komt?
Ingezonden SBR-rapportage handmatig in dossier	Indien automatische dossiervorming net wordt ondersteund, is het dan mogelijk om een ingezonden SBR-rapport handmatig in een klantendossier te plaatsen?
Dossier bevat alleen laatst verzonden rapportage	Zorgt de software ervoor dat het dossier alleen de laatst ingestuurde rapportage bevat, ...
Dossier bevat altijd alle verzonden rapportages	..., of worden eventuele eerdere verzendingen ook getoond t.b.v. een goede audit trail?
Elektr.kopie omvat instance+presentatietemplate	Wat wordt er door de software precies in het dossier opgeslagen? Is dat alleen de ingestuurde XBRL-instance, of alleen de bijbehorende presentatie in leesbare vorm (bv. PDF), of altijd beide rapportages?
Bewaakt consistentie tussen instance en template	Bevat de dossiersoftware een consistentiecheck op de samenhang tussen XBRL-instance en bijbehorende presentatierapport (=de template)?
SBR-rapportage blijft voor klant opvraagbaar	Faciliteert de software de mogelijkheid dat de klant ook na zijn accordering toegang blijft hebben tot zijn eigen dossier, zodat hij altijd de verzonden SBR-rapportages kan terugvinden?
Status SBR-rapportage wordt bijgehouden	Is in het dossier ook steeds de actuele status van elk instance document terug te vinden?
Retourberichten ook in dossier opgeslagen	Worden retourberichten van DigiPoort/BIV en/of de uitvragende partijen eveneens integraal opgeslagen in het juiste klantendossier?

15. Infrastructuur

Het proces van de SBR-rapportagestroom is nu helemaal doorlopen. Tot slot worden er nog enkele globale vragen gesteld over de techniek van de aangeboden SBR-oplossing. Er wordt hier dus niet al te diep ingegaan op de technische werking van de software, maar wel wordt er navraag gedaan naar de wijze waarop men SBR-functionaliteit technisch heeft ingebouwd.

Korte omschrijving van de eigenschap	Nadere toelichting
SBR-software geheel gebaseerd eigen ontwikkeling	Heeft de swl de SBR-functionaliteit helemaal zelf ontwikkeld en in onderhoud?
Gebruik van tools/componenten van derden	Heeft men t.b.v. de SBR-functionaliteit technische componenten ingekocht van derden? Dit versnelt wellicht het ontwikkelingsproces, maar leidt anderzijds tot afhankelijkheid van een andere partij.
XBRL is hard coded opgenomen in de software	Is SBR volledig dynamisch ingebouwd, zodat wijzigingen (van bv. taxonomie of van de tagging) niet per se het installeren van een

	software-update tot gevolg heeft, of is dat juist wel het geval omdat een aantal zaken in de software source code is ingeprogrammeerd
--	---

16. Business propositie

Prijmodel

Aan het einde van de SBR Software Check willen we ook nog graag weten op elke wijze de swl's de SBR-propositie hebben vorm gegeven. In eerste instantie vragen we en aantal zaken uit over het (eventuele) prijmodel dat men aan de SBR-software heeft gekoppeld. Aangezien de verplichtstelling niet zozeer een wettelijke, maar veeleer een de facto basis heeft, zijn swl's niet per definitie verplicht om SBR-software gratis aan te bieden als uitvloeisel van de onderhoudsovereenkomst. Maar er zullen swl's zijn die omwille van de klantrelatie SBR toch als gratis update aanbieden. Onderstaande vragen bieden het nodige inzicht:

Korte omschrijving van de eigenschap	Nadere toelichting
SBR-software: gratis update voor klanten	Wordt de SBR-software volledig gratis verstrekt?
SBR-software: betaalde module	Bestaat de SBR-software uit één aanvullende, betaalde, module?
SBR-software: meerdere betaalde modules	Is de SBR-software een suite van diverse modules, die afzonderlijk of in samenhang kunnen worden gekocht?
SBR software heeft eenmalige aanschafprijs	Hoe ziet het prijmodel eruit? Eenmalige aanschafprijs van de SBR-software?
SBR software jaarlijkse fee onderhoud/support	Prijmodel: jaarlijkse vergoeding voor onderhoud van de software en het bieden van support?
SBR Software kent maandelijkse fee	Prijmodel: abonnementenmodel, waarbij er een maandelijkse vergoeding wordt betaald voor het gebruik van de software?
Prijmodel obv periodieke vergoeding aantal users	Prijmodel: abonnementenmodel, waarbij de periodieke vergoeding afhankelijk is van het aantal gebruikers van de software
Prijmodel obv verstuurd berichten	Prijmodel: pay-per-use → vergoeding is afhankelijk van het aantal ingestuurde SBR-berichten
Prijmodel obv verstuurd/ontvangen berichten	Prijmodel: pay-per-use → vergoeding is afhankelijk van zowel de ingestuurde als de ontvangen SBR-berichten

Ondersteuning

Op welke wijze biedt de swl ondersteuning bij het implementeren en dagelijkse gebruik van de SBR-software en in hoeverre is dat afwijkend van de normale gebruikersondersteuning?

Korte omschrijving van de eigenschap	Nadere toelichting
Implementatie door klant zelf	Is de SBR-software zo gebruiksvriendelijk dat het volledig door de klant zelf geïnstalleerd en geïmplementeerd kan worden?
Advies begeleiding door SBR-consultant	Zou de klant installatie en implementatie in principe wel zelf kunnen, maar adviseert de swl toch om een consultant in te huren?
Verplicht begeleiding door SBR-consultant	Is de propositie zodanig dat de swl consultancy verplicht?
Handleiding en helpteksten volledig en actueel	Zijn er een volledig uitgewerkte en actuele handleiding en/of geïntegreerde helpteksten m.b.t. de SBR-functionaliteit beschikbaar?
Helpdesk met SBR specialisten	Heeft de swl een helpdesk ingericht die bemensd is door SBR-experts?
Algemene helpdesk	Wordt de SBR-ondersteuning geboden door de algemene helpdesk van de swl?
Helpdesk ook buiten kantoortijden bereikbaar	Is de telefonische helpdesk ook buiten kantoortijden ('s avonds, weekends) bereikbaar
FAQ database over SBR ingericht op website	Is er op de website (al dan niet door login afgeschermd) een SBR-dossier voorhanden, bv. met een database met veel gestelde vragen over SBR en de software?
Andere vormen van implementatiebegeleiding	Zijn er nog andere manieren waarop de swl klanten ondersteunt t.a.v. SBR?