



## Verslag Plenair Overleg Auditfileplatform d.d. 15 juni 2016

### Locatie

SRA - Nieuwegein

### Aanwezig:

Analys.io  
Belastingdienst  
Belastingdienst  
Belastingdienst  
Belastingdienst  
Belastingdienst  
Belastingdienst  
Belastingdienst  
Belastingdienst  
Centric  
Digitect  
Exact  
FACET Audit  
Horlings Accountants  
King Software  
KPMG  
NBA  
Newway Retail Solutions  
SIVI  
SIVI  
Snelstart  
SRA  
SRA  
The Auditfile Factory  
Unit 4 Business Software  
Unit 4 Business Software  
Unit4  
Zeker-Online

Joris Joppe  
Fred van Ipenburg  
Baukje Meeldijk  
Jan Mekelenkamp  
Johan van Galiën  
Jan Obrink  
Leo Alewijnse  
Robert Tenback  
Ronald Achtereekte  
Ronald Scheenloop  
Jan Vrijenhoek  
Thijs Sauer  
Cor van Marle  
Arjan Kroon  
A. Witter  
Stefan Nijessen  
Jacques Urlus  
Ronald Wolters  
Gerhard Gerritsen (notulist)  
Roland Hommes  
Frits Ploeg  
Tony van Oorschot  
Menno Kooreman (voorzitter)  
Robert Stamsnijder  
Marco Roskam  
Wilco Kraaij  
Jouke Sjaardema  
Bianca Smit

### Afwezig:

Belastingdienst  
Cash Software  
Novo Consilium BV  
PWC  
Simple Software

Gerrit Ham  
Elly da Silva  
Olaf de Vriend  
Helene Engelkes-Van Bommel  
F. Haitsma



## 1. Opening door voorzitter

De voorzitter opent de vergadering om 14.00 uur. Een aantal aanwezigen vergiste zich in het aanvangstijdstip en was een half uur te vroeg aanwezig. De volgende maal zal dit nog beter gecommuniceerd worden.

De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

Vanwege het grote aantal aanwezigen en de volle agenda, blijft een voorstelronde achterwege.

## 2. Introductie Stuurgroep Auditfile

De voorzitter introduceert de Stuurgroep. Na afloop van de plenaire meeting van Auditfile-domeingroepen op woensdag 17 juni 2015 is het idee ontstaan om een stuurgroep Auditfileplatform in te richten. Nu de Auditfile-familie inmiddels is uitgegroeid tot acht domeingroepen (Financieel, Salaris, Afrekensystemen, Voorraad/Logistiek, Ritregistratiesystemen, Containerterminal, Board Computer Taxi en Toegangscontrole) groeit de behoefte aan strategische sturing, zonder daarbij de autonomie van de individuele domeingroepen aan te tasten.

Van de stuurgroep maken de volgende partijen deel uit:

- Belastingdienst - Fred van Ipenburg
- ECP/Zeker Online - Bianca Smit
- KPMG Meijburg/NOB - Stefan Nijessen
- NBA - Jacques Urlus
- SIVI - Gerhard Gerritsen
- SRA - Menno Kooreman
- SRA - Tony van Oorscot
- Unit4 - Wilco Kraaij

Regie/voorzitterschap van de stuurgroep is in handen van SRA/Belastingdienst.

Op 28 oktober 2015 vond de kick-off plaats.

Als kerntaken/aandachtspunten zijn geformuleerd:

- Oppikken van signalen uit de markt -> vertalen naar heldere vraagstelling -> relevante domeingroep(en) verzoeken met een oplossing te komen .
- Ontwikkelen van visie op de verschillende gebruiksdoelen van de Auditfile. Deze kan bepalend zijn voor de vraag welke velden in een Auditfile daadwerkelijk gevuld worden vanuit de bronadministratie (vraagstuk van gebruikszekerheid van de Auditfile).
- Ontwikkelen van een globale roadmap (ontwikkelingsrichting). De praktische vertaalslag vindt plaats in de domeingroepen.
- Stimuleren van het gebruik van Auditfile -> via de achterbannen van de aangesloten partijen.



- Stimuleren van kennis in de accountancy over data-analyse en de rol die Auditfile daarin kan spelen -> eveneens via de achterbannen.
- Stimuleren van inzicht in de beschikbaarheid van software met Auditfile -> via [www.Auditfiles.nl](http://www.Auditfiles.nl).
- Stimuleren van het automatisch valideren van een Auditfile bij het aanmaken ervan. Ten behoeve van het testen is door de Belastingdienst in 2015 een Validatie Test Service ingericht; hoe zou deze in de toekomst doorontwikkeld kunnen worden?
- Ontwikkelen van visie op uitwisselbaarheid van Auditfiles.
- Ontwikkelen van visie op het vraagstuk van inrichtingseisen van administraties in relatie tot de Auditfile.

De stuurgroep streeft naar een vaste vergadercyclus. Er wordt vergaderd in het voorjaar (voorbereiding platform) en najaar (vinger aan de pols).

### **3. Topic: referentieset data-analyse**

#### **Proces tot nu toe**

Fred van Ipenburg geeft een inleidende toelichting. Het initiatief – om te komen tot een referentieset voor data-analyse - is opgepakt door het Auditfile Platform. Sprake is van een co-creatie project. In april zijn twee goed bezochte (brainstorm)sessies georganiseerd, waarbij sprake was van een gemêleerde samenstelling.

Van Ipenburg stelt Joris Joppe voor. Hij is accountant en stimulator van het toepassen van data analyse via het bedrijf Analys.io.

#### **Proposal uit de groep van stakeholders**

Doelstelling:

- Transparantie
- Betere sturing
- Kwaliteit verantwoordingen
- Verlagen drempel data-analyse
- Efficiency

Stakeholders:

1. Ondernemingen
2. Intermediairs
3. Toezichhouders
4. Softwareleveranciers
5. CBS
6. ..

Uitgangspunten:

- Domeingerichte aanpak (domeinen zijn nog niet benoemd);
- Generieke onderwerpen;
- In detail uitgewerkt, praktisch toepasbaar.



### **Discussie en conclusies**

Punten van aandacht die in de discussie naar voren komen zijn:

- Zijn de onderwerpen wel domein-onafhankelijk?
- Alleen Auditfiles?
- Referentie-grootboekschema (adoptie, nodig voor verhogen bruikbaarheid Auditfiles voor data-analyse);
- Afbakening domeinen;
- Wijze van delen – functioneel/technisch – schaalbare adoptie;
- Beheer;
- Moet niet vanuit requirements voor data-analyse gewerkt worden?
- Data-analyse maakt ook de tekortkomingen zichtbaar. Dit leidt mogelijk tot uitbreidingen op de Auditfiles;
- Moeten ook de andere toezichthouders (dan de Belastingdienst) de bal oppakken?

### **Afspraken**

De voorzitter zegt toe dat:

- er een intekenlijst rond gaat voor nieuwe deelnemers;
- via e-mail een consultatierondje – met concrete vragen – onder de aanwezigen zal plaats vinden, waarbij aangesloten wordt bij de afspraken met de brainstorm groep.

## **4. Topic: Kwaliteit Auditfiles**

De voorzitter leidt het topic kort in en introduceert Marco Roskam van Unit4.

### **Ervaringen uit de praktijk**

Hierna deelt Marco Roskam een aantal ervaringen met XAF uit de praktijk.

De ervaringen voor 2016: circa 500 foutmeldingen bij Unit4 tot nu toe.

Roskam heeft de ontvangen fouten gecategoriseerd in een aantal categorieën.

- Verwachting over wat in een Auditfile zit:
  - Auditfile bevat maar 1 periode;
  - Auditfile bevat geen cijfers;
  - Beginbalans is niet aanwezig;
  - Debiteuren / crediteuren type niet bekend;
  - Auditfile bevat geen debiteuren/crediteuren subadministratie;
  - Hele lange omschrijvingen in boekstuknummers.
- Niet kunnen inlezen van een Auditfile door fouten:
  - Bedrag van een transactie bevat “NaN”. Deze fout komt zeer vaak voor!
  - Auditfile bevat veel lege/blanco velden;
  - Auditfile bevat onjuiste tags;
  - Auditfile bevat ongeldige characters;
  - Velden zijn te lang in de Auditfile;
  - Auditfile bevat dubbele grootboekrekeningen;
  - Meerdere keren zelfde Customer Supplier ID gebruikt;



- Periodeveld is niet juist gebruikt;
- Extensie van de Auditfile is geen 'xaf';
- Etc.
- Auditfiles worden steeds groter, soms te groot om fatsoenlijk te verwerken:
  - Auditfiles zijn soms meerdere Gigabytes groot;
  - Auditfiles bevatten soms tientallen miljoenen regels;
  - Auditfiles kunnen in dat geval vaak niet in 1 bestand aangemaakt of ingelezen worden;
  - Auditfiles worden daarom vaak in stukken geknipt:
    - Per kwartaal of per maand;
    - Soms met openingsbalans in alle files, soms niet;
  - Periodenummering wordt daarbij niet consistent toegepast:
    - De ene leverancier kiest voor doorlopende nummering;
    - De andere leverancier begint iedere file met een nieuwe nummering;
- Veel verschillende versies van Auditfiles in omloop.
  - Er worden nog steeds verschillende versies gebruikt van de Auditfile (1,2, 3.x), zelfs vanuit dezelfde leverancier:
    - Auditfile 1.0 of 2.0 wordt gebruikt omdat versie 3.x niet beschikbaar is;
    - Auditfile 1.0 of 2.0 wordt gebruikt, zelfs als nieuwere versie beschikbaar is, omdat de default op 1.0 staat;
    - Onbekendheid van de gebruiker met de gevolgen;
    - Auditfile 3.0 en 3.1 worden nog vaak gebruikt;
    - Auditfile 3.2 wordt steeds vaker gebruikt, maar bevat vaak geen RGS of onjuiste/onvolledige codering in RGS.
- Eindcijfers zijn niet eenduidig uit de Auditfile te halen:
  - Eindbalans ontbreekt en is daarom moeilijk aan te sluiten met het bronsysteem;
  - Openstaande posten debiteuren en crediteuren per einde boekjaar ontbreekt;
  - Doordat bovenstaande ontbreekt is de volgende verband controle niet te maken:
    - Beginstand -/- Eindstand = Saldo van de mutaties.

Discussie ontstaat over de mate waarin de Validatie Test Service van de Belastingdienst voldoende bekend is. Roland Hommes beklemtoont dat veel fouten voorkomen kunnen worden door adequaat tegen XSD-Schema's te testen.

Jouke Sjaardema legt uit dat bij de Loonaangifte vanuit een verzamelpunt terugkoppeling naar de inzenders plaats vindt. Dit verklaart mede waarom de kwaliteit hier veel beter is.

Fred van Ipenburg neemt het besprokene mee naar de stuurgroep.

### **Intern meldpunt BD kwaliteit Auditfiles**

Ronald Achtereekte (Belastingdienst) licht toe dat door toezichtmedewerkers sinds 1 juni 2016 bij OSWO tekortkomingen in auditfiles kunnen worden gemeld. OSWO neemt – indien hiertoe aanleiding is – contact op met de softwareontwikkelaar. Binnen de belastingdienst wordt de voortgang in de eventuele verbeterafspraken bekend gemaakt.



Ronald Achtereekte legt uit dat de softwareontwikkelaars gebruik kunnen maken van de VTS (Validatie Test Service) die de XML-schema test uitvoert. De voorzitter vraagt of de VTS voldoende bekend is bij de softwareontwikkelaars. Ronald Achtereekte heeft geen cijfers paraat.

Testen die de praktijk benaderen voor wat betreft de omvang van de bestanden, zijn lastig. Maximaal 5 Mb aan data in 1 bestand, kan getest worden. Er wordt gepleit om uitgeleverde versies van voorbeelden te voorzien.

### **Overzicht, verbeterpunten en voorstellen**

Roland Hommes (SIVI) geeft een aantal aanknopingspunten voor verbetering:

- Taal harmonisatie over de Auditfiles heen;
- Kwaliteit stamtabellen/historische gegevens;
- XML-Schema – gebruik van default waarden;
- XML-Schema restricties – gebruik van patterns op datatypes;
- Gebruik van ‘choice’ in XML-Schema;
- Verwijzingen naar ISO tabellen/lijsten in XML-Schema;
- Business-rules via executeerbare technieken als Schematron, XPath;
- RGS verwijzingen: naar CBS (Excel) of RGS taxonomie.

Jacques Urlus (NBA) geeft een korte toelichting op de status van RGS. Binnenkort wordt deze als Beta versie met korte consultatie periode gepubliceerd. Daarna zal RGS jaarlijks 6 weken na publicatie van de NT verschijnen.

### **Discussie en conclusies**

De voorzitter beklemtoont dat het niet de bedoeling is om alle partijen in een keurslijf te duwen. Doel van de Auditfiles is voorspelbaarheid/robustheid voor met name de gebruiker. In functie van dit doel moet gestuurd worden op de kwaliteit. De voorzitter neemt het besprokene mee naar de stuurgroep.

## **5. Info: internationale ontwikkelingen**

Fred van Ipenburg praat de aanwezigen bij over een aantal ontwikkelingen:

- ISO/PC295 “Audit Data Collection”
- OECD SAFT
- EU: fiscalis activity group inzicht per land/SAF-MOSS 2015/SAFT

In Litouwen, Portugal, Luxemburg en Polen (vanaf 1 juli 2016) is sprake van wettelijke verplichtstelling van SAFT.



Binnen ISO/NEN is in mei besloten dat Nederland voorlopig actief deelnemer wordt aan het project Audit Data Collection. Voor de internationale bijeenkomst eind 2016 zal NEN een bijeenkomst organiseren om de dan bekende stand van zaken te bespreken en te beslissen of er voldoende deelnemers/geïnteresseerden zijn om volgende jaren actief te participeren. Een peiling van de behoeften in de Nederlandse markt wordt dit jaar nog uitgevoerd.

## 6. Info: ontwikkelingen Auditfiles afgelopen jaar

De volgende Auditfiles/aanspreekpunten zijn van toepassing:

XAF	Fred van Ipenburg: zie Agendapunt 8.
XAS	Jouke Sjaardema: zie Agendapunt 8.
XAA	Johan van der Galiën: zie Agendapunt 8.
XAB/XAR	Jan Mekelenkamp - privacy issues
XAL	Leo Alewijnse – loopt, wordt m.n. vanuit de douane opgepakt
XAT	Fred van Ipenburg: geen ontwikkelingen, stil gelegd
XAC	Fred van Ipenburg: specifiek voor containerterminals, ook voor procesmining

Jan Mekelenkamp refereert aan ideevorming rond een Auditfile voor kansspelautomaten. Zal in de stuurgroep worden besproken.

## 7. Parellessies domeingroepen

De vergadering gaat uiteen in 3 subgroepen: XAF, XAS en XAA.

Voorzitters zijn respectievelijk Fred van Ipenburg, Jouke Sjaardema en Johan van der Galiën.

## 8. Plenaire terugkoppeling uit de domeingroepen

Plenair worden op verzoek van de voorzitter en met het oog op de tijd, alleen de Highlights teruggekoppeld.

### Highlights XAA (Johan van Galiën)

- Overlap met logistiek is evident.
- Nog geen implementaties.
- Publiciteit/promotie moet op de agenda.
- Betere voorbeelden nodig.
- Stappenplan gewenst.

### Highlights XAF (Roland Hommes)

- Doelstellingen niet helder;
- RGS mutatiecodes?
- Implementatie issues 3.2 versie;
- Behoefte aan XAF light;
- Werkgroep bereidt nieuwe versie voor;



- Aanbevelingen aan RGS-groep;
- Voorbeelden gewenst.

### **Highlights XAS ( Jouke Sjaardema)**

- XAS volgt releaseritme Loonaangifte;
- Is XAS wel Privacy-proof?
- Draagvlak moet omhoog: meer softwareleveranciers en meer afnemers;
- Voor wat betreft opnemen journaalposten is een discussienotitie nodig.

In de verslaggeving hierna, wordt meer gedetailleerd de reacties beschreven.

### **Break out sessie XAA (notulist Robert Tenback)**

Er zijn maar enkele softwareleveranciers die een XAA export kunnen leveren.

Roland Wolters, product manager van Newway, heeft uitgezocht wat er komt kijken bij het implementeren van een XAA export. Analyse is gebaseerd op de nieuwe standaard XAA 3.1.

Enkele knelpunten die zich voordoen bij het implementeren van een export:

- Als het systeem meer functionaliteit biedt dan alleen kassasysteem, wat moet er dan geleverd worden? Dus wat is de afbakening van de Auditfile. Hier spelen de verschillende varianten van de Auditfile en de scope een rol:
  - Voorraad vs. Afrekening systeem vs. Financiële administratie.
- Sommige gevraagde gegevens zijn niet beschikbaar in het kassasysteem maar wel in de financiële administratie. Hoe moet daar mee worden omgegaan?
- Indien sprake is van meerdere franchises: 1 Auditfile, of meerdere en dan koppelen door de opvragende partij? Koppelen is niet triviaal.
- Moeten alle stamgegevens geëxporteerd worden? Ook als het 123.000 artikelen zijn?
- De koppeling met de boekhouding is niet altijd aanwezig.
- Verdichting van gegevens.
- Hoofdkantoor en filialen: wie en wat wordt er geëxporteerd?

Conclusie: er zou vanuit de werkgroep een goed stappenplan geleverd kunnen worden waarin bovenstaande problemen én de bijbehorende oplossingen beschreven worden. Waar moet je op letten, hoe zou je moeten handelen? Een ontwikkelaar zou een en ander als handleiding moeten kunnen gebruiken.

Voorbeeldbestanden zijn een belangrijk hulpmiddel.

### **Break-out sessie XAF (notulist Roland Hommes)**

- De doelstellingen van de Auditfile zijn niet helder. Data-analyse en datamining vinden plaats op ERP-data, niet op de gegevens in de Auditfiles. Kostenbeoordelingen worden wel met Auditfiles gedaan.
- Managementinformatie is belangrijker dan jaarrapportages; deze laatste loopt via SBR (XBRL) en jaarrapportage in de Auditfile Financieel gebruikt de afnemer niet.





- Is er nog een plek voor de Auditfile? Meeste Auditfile gegevens zijn afgeleid. Dit voegt te weinig toe. Het advies is om queries/behoefte van doelgroep Auditfile gebruikers te vergelijken en op basis hiervan een gemeenschappelijke set te definiëren.
- Zijn RGS mutatiecodes nodig voor Auditfile gebruikers?
- Versie 3.2: kende twee 'grote' uitbreidingen: RGS en Historie. Er lijken problemen bij implementaties. De oplossing is nog niet duidelijk.
- Versie 3.3 verbeteringen:
  - saldijsten opnemen
  - controlemechanisme om saldijsten met transacties te matchen
  - controlemechanisme om op RGS niveau sluitend te zijn
- Manier van koppelen van RGS (verwijzen naar Excel) mist versie indicatie. Dit kan eventueel via de bestaande Taxonomy-entiteit. Zwaarte van implementatie is zorg.
- Validatie van RGS coderingen.
- RGS mutatiecodes (niveau 5) ontbreken in Auditfile.
- Accounts Payable/Receivable moeten toegevoegd worden.
- Het opsplitsen van een Auditfile in periodes moet beter ondersteund worden, ook met voorbeelden.
- Het is raadzaam om metadata van belangrijke onderdelen aan de Auditfile toe te voegen, zodat bijvoorbeeld een preview van het bestand mogelijk wordt (zelfs bij enorme bestanden).
- Maak duidelijk hoe Auditfiles gevalideerd moeten worden.
- Overweeg een Auditfile Light versie:
  - alleen begin en eindsaldi, stamgegevens, RGS codes, optioneel periodesaldi.
  - Geen transacties.
  - simpel uitwisselformaat t.b.v. jaarrapportage, belastingaangifte, prognose software, management info, CBS?, etc.

Hoe naar een volgende versie?

In september 2016 komen bij elkaar:

Marco Roskam - Unit4

Roland Hommes - SIVI

Jacques Urlus - NBA

Thijs Sauer - Exact

### **Break-out sessie XAS (notulist Gerhard Gerritsen)**

- De Auditfile Salaris volgt de Loonaangifte, jaarlijks komt een nieuwe release uit, waarbij wijzigingen in de Loonaangifte worden gevolgd. Reden voor opname van Loonaangifte gegevens in de Auditfile Salaris is dat de externe accountant en de Belastingdienst in Loonaangifte niet over de details beschikken.
- Privacy is een belangrijk actueel thema. De Auditfile Salaris wordt zowel verticaal als horizontaal gebruikt. De Belastingdienst heeft andere rechten dan een accountant. De vraag doet zich voor of XAS wel privacy proof is. Mag bijvoorbeeld een accountant over het BSN beschikken?



- Meer implementaties en afnemers zijn gewenst. Dit betekent dat goed nagedacht moet worden over incentives en publiciteit. Een uitgekristalliseerde adoptiestrategie zou hier kunnen helpen.
- Een aantal toepassingen kan journaalposten aanleveren, een aantal niet. Waar het wel mogelijk is, speelt de enorme omvang van de bestanden een rol. Om de discussie uit de impasse te halen, is een discussienotitie gewenst.
- De Belastingdienst zou kunnen nadenken over een API-strategie in het kader van gegevensinwinning en het faciliteren van marktpartijen. Bijvoorbeeld een API die loonheffingen berekent. Een korte discussie ontstaat over de openheid van applicaties in perspectief van het gegeven dat werkgevers eigenaar zijn van de data.

## 9. Rondvraag

Robert Stamsnijder houdt een pleidooi om op [www.Auditfiles.nl](http://www.Auditfiles.nl) veel demo-bestanden beschikbaar te stellen. Tevens toont hij zich warm voorstander van RGS.

## 10. Afsluiting door voorzitter

De voorzitter dankt de aanwezigen voor hun positieve inbreng en sluit de vergadering om 16.30 uur.