



> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

**Directie Juridische Zaken**

Korte Voorhout 7  
2511 CW Den Haag  
Postbus 20201  
2500 EE Den Haag  
[www.rijksoverheid.nl](http://www.rijksoverheid.nl)

**Ons kenmerk**  
2020-0000121518

**Bijlagen**  
1

Datum 9 juli 2020  
Betreft Besluit op Wob-verzoek inzake beleid van de  
Belastingdienst omtrent Covid-19

**Geachte**

In uw brief bij uw e-mailbericht van 11 juni 2020 heeft u met een beroep op de Wet openbaarheid van bestuur (hierna: Wob) verzocht om de openbaarmaking van (beleids-)documenten die zien op de FAQ-lijst van de lavaco's Controle.

De ontvangst van uw verzoek heb ik u schriftelijk bevestigd bij brief van 16 juni 2020, met kenmerk 2020-0000113091.

**Besluit**

Ik besluit de door u gevraagde informatie deels openbaar te maken. Ik licht mijn besluit hieronder toe.

**Wettelijk kader**

Op grond van artikel 3, lid 1 onder van de Wob kan een ieder een verzoek om informatie indienen bij een bestuursorgaan om informatie openbaar te laten maken. De opgevraagde informatie dient in documenten te staan. De opgevraagde informatie dient tevens een bestuurlijke aangelegenheid te betreffen.

Het recht op openbaarmaking dient het publieke belang van een goede en democratische bestuursvoering. Het komt iedere burger in gelijke mate toe. Er wordt niet gekeken naar het specifieke belang van de verzoeker.

Openbaarmaking in de zin van de Wob betekent openbaarmaking voor iedereen. In dat licht vindt de afweging dan ook plaats. Hierbij wordt getoetst aan de artikelen 10 en 11 van de Wob waarin is aangegeven in welke gevallen openbaarmaking kan of moet worden geweigerd. Voorts kan het bestuursorgaan besluiten om op grond van de uitzonderingsgronden genoemd in de artikelen 10 en 11 van de Wob (zie bijlage A) of op grond van eventuele bijzondere openbaarmakingsregimes documenten (gedeeltelijk) niet openbaar te maken.

**Inventarisatie documenten**

Uw verzoek om informatie is beoordeeld op grond van de Wob. Op basis van uw verzoek is één document aangetroffen. Dit betreft het memo 'Boekenonderzoeken en Coronacrisis (Covid-19)'.

**Motivering**

Hieronder kunt u lezen, op welke gronden uit de Wob wij informatie (gedeeltelijk) niet openbaar maken. Voor de relevante bepalingen verwijs ik u naar bijlage A.

Directie Juridische Zaken

Ons kenmerk  
2020-0000121518

*De eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer*

In het document staan persoonsgegevens. Dit zijn gegevens die herleidbaar zijn tot een persoon, zoals onder meer namen. Ik weeg het belang van eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer zwaarder dan het belang van openbaarmaking. Deze informatie maak ik dus niet openbaar. Waar van toepassing heb ik deze persoonsgegevens onleesbaar gemaakt onder vermelding van 10.2.e.

Waar het gaat om de persoonsgegevens van ambtenaren in het document merk ik het volgende op. Indien het gaat om namen van medewerkers die niet wegens hun functie in de openbaarheid treden, weegt het belang van eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer van de desbetreffende ambtenaar zwaarder dan het algemeen belang van openbaarheid. Deze persoonsgegevens maak ik dus niet openbaar. Waar van toepassing heb ik deze persoonsgegevens onleesbaar gemaakt onder vermelding van 10.2.e. Namen van medewerkers die wel vanwege hun functie in de openbaarheid treden maak ik wel openbaar.

*Het voorkomen van onevenredige bevoordeling of benadeling*

Openbaarmaking van informatie blijft op grond van artikel 10 lid 2 aanhef en onder g van de Wob achterwege voor zover het belang daarvan niet opweegt tegen het belang van het voorkomen van onevenredige bevoordeling of benadeling van belanghebbenden bij die informatie.

In het aangetroffen document zijn verwijzingen opgenomen naar interne links waarbij de url is opgenomen, zoals intranetpagina's. Het belang van het voorkomen van oneigenlijk gebruik van dergelijke pagina's, weeg ik hier zwaarder dan het algemene belang van openbaarmaking die bovendien niet gediend is met dergelijke verwijzingen. Ik maak deze dus niet openbaar. Ik heb deze informatie onleesbaar gemaakt onder vermelding van: 10.2.g.

**Wijze van openbaarmaking**

Het document stuur ik met dit besluit in kopie mee.

**Plaatsing op internet**

Het document wordt met een geanonimiseerde versie van dit besluit voor een ieder kenbaar gemaakt op [www.rijksoverheid.nl](http://www.rijksoverheid.nl).

Hoogachtend,  
de staatssecretaris van Financiën - Toeslagen en Douane,  
namens deze,

mr. J. Wieten  
plv. Hoofddirecteur Fiscale en Juridische Zaken

Deze brief is een besluit in de zin van de Algemene wet bestuursrecht. Op grond van die wet kunt u tegen dit besluit binnen zes weken na de dag waarop dit besluit is bekendgemaakt een bezwaarschrift indienen. Het bezwaarschrift moet worden gericht aan de minister van Financiën, ter attentie van de Directie Juridische Zaken, Postbus 20201, 2500 EE Den Haag. Het bezwaarschrift dient te worden ondertekend en dient ten minste het volgende te bevatten:

- a. naam en adres van de indiener;
- b. de dagtekening;
- c. een omschrijving van het besluit waartegen het bezwaar zich richt;
- d. een opgave van de redenen waarom u zich met het besluit niet kunt verenigen.

## **Bijlage A**

Artikel 3 van de Wob luidt, voor zover relevant, als volgt:

1. Een ieder kan een verzoek om informatie neergelegd in documenten over een bestuurlijke aangelegenheid richten tot een bestuursorgaan of een onder verantwoordelijkheid van een bestuursorgaan werkzame instelling, dienst of bedrijf.

Artikel 10 van de Wob luidt, voor zover relevant, als volgt:

1. Het verstrekken van informatie ingevolge deze wet blijft achterwege voor zover dit:
    - a. de eenheid van de Kroon in gevaar zou kunnen brengen;
    - b. de veiligheid van de Staat zou kunnen schaden;
    - c. bedrijfs- en fabricagegegevens betreft, die door natuurlijke personen of rechtspersonen vertrouwelijk aan de overheid zijn meegedeeld;
    - d. persoonsgegevens betreft als bedoeld in de artikelen 9, 10 en 87 van de Algemene verordening gegevensbescherming, tenzij de verstrekking kennelijk geen inbreuk op de persoonlijke levenssfeer maakt.
  2. Het verstrekken van informatie ingevolge deze wet blijft eveneens achterwege voor zover het belang daarvan niet opweegt tegen de volgende belangen:
    - a. de betrekkingen van Nederland met andere staten en met internationale organisaties;
    - b. de economische of financiële belangen van de Staat, de andere publiekrechtelijke lichamen of de in artikel 1a, onder c en d, bedoelde bestuursorganen;
    - c. de opsporing en vervolging van strafbare feiten;
    - d. inspectie, controle en toezicht door bestuursorganen;
    - e. de eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer;
    - f. het belang, dat de geadresseerde erbij heeft als eerste kennis te kunnen nemen van de informatie;
    - g. het voorkomen van onevenredige bevoordeling of benadeling van bij de aangelegenheid betrokken natuurlijke personen of rechtspersonen dan wel van derden.
  3. Het tweede lid, aanhef en onder e, is niet van toepassing voor zover de betrokken persoon heeft ingestemd met openbaarmaking.
- (...)

Artikel 11 van de Wob luidt, voor zover relevant, als volgt:

1. In geval van een verzoek om informatie uit documenten, opgesteld ten behoeve van intern beraad, wordt geen informatie verstrekt over daarin opgenomen persoonlijke beleidsopvattingen.
2. Over persoonlijke beleidsopvattingen kan met het oog op een goede en democratische bestuursvoering informatie worden verstrekt in niet tot personen herleidbare vorm. Indien degene die deze opvattingen heeft geuit of zich erachter heeft gesteld, daarmee heeft ingestemd, kan de informatie in tot personen herleidbare vorm worden verstrekt.

**Directie Juridische Zaken**

**Ons kenmerk**  
2020-0000121518

3. Met betrekking tot adviezen van een ambtelijke of gemengd samengestelde adviescommissie kan het verstrekken van informatie over de daarin opgenomen persoonlijke beleidsopvattingen plaatsvinden, indien het voornemen daartoe door het bestuursorgaan dat het rechtstreeks aangaat aan de leden van de adviescommissie voor de aanvang van hun werkzaamheden kenbaar is gemaakt.
4. In afwijking van het eerste lid wordt bij milieu-informatie het belang van de bescherming van de persoonlijke beleidsopvattingen afgewogen tegen het belang van openbaarmaking. Informatie over persoonlijke beleidsopvattingen kan worden verstrekt in niet tot personen herleidbare vorm. Het tweede lid, tweede volzin, is van overeenkomstige toepassing.

**Directie Juridische Zaken**

**Ons kenmerk**  
2020-0000121518



Belastingdienst

Aan  
Controlemedewerkers  
Vaco's controle  
Portefeuillehouders Controle

Van  
Lavaco's controle

**Corporate Dienst  
Vaktechniek**  
Landelijke Coördinatie

Croeselaan 14  
3521 CA Utrecht  
Postbus 18280  
3510 CG Utrecht  
[www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl)

**Contactpersoon**

**10, 2e**

coördinator controle

**10. 2e**

Landelijk vaktechnisch  
coördinator controle

# memo

Boekenonderzoeken en Coronacrisis (Covid-19)

**Datum**

7 mei 2020

**Versienummer**

1.3

**Behandeld door**

**Kopie aan**

**Bijlage**

Overige werkzaamheden

In dit memo worden vragen beantwoord die opkomen in verband met de coronacrisis. Deze FAQ-lijst zal periodiek worden bijgewerkt en via de reguliere vaktechnische lijnen worden verspreid.

We hanteren het volgende uitgangspunt:

We gaan er vanuit dat alle medewerkers de komende weken thuiswerken. Ook al heeft dit zijn beperkingen, we vertrouwen er op dat jullie hier het beste van proberen te maken. Concreet betekent dit dat we geen klanten bezoeken en deze ook niet ontvangen.

Wijzigingen t.o.v. 1.1:

- Vraag 10 is aangevuld
- Vragen 14 en 15 zijn toegevoegd
- De bijlage is aangevuld met andere werkzaamheden

Wijzigingen t.o.v. 1.2:

- Vraag 6 is aangevuld
- Vragen 16, 17 zijn toegevoegd

## Vragen en antwoorden

1. *Kunnen er nieuwe boekenonderzoeken worden aangekondigd en voorberekt?*

Het controlebureau/TOT kan de huidige voorraad boekenonderzoeken intern voorbereken. Er worden, vooruitlopend op besluitvorming door de Staatssecretaris, vooralsnog geen nieuwe boekenonderzoeken aangekondigd. Voor MKB geldt dat er geen vooraankondigingen worden verstuurd en auditfiles worden opgevraagd. Auditfiles worden immers opgevraagd op het moment dat duidelijk is dat het boekenonderzoek binnen afzienbare tijd zal plaatsvinden. Dat is nu nog te onzeker. Ook zullen veel ondernemers op dit moment heel druk zijn met andere zaken.

2. *Wijken onze werkzaamheden af van de werkzaamheden die we in de normale situatie zouden doen?*

Nee, uitgangspunt blijft dat je altijd je standpunten bepaalt op basis van dezelfde informatie als die je zou hebben gekregen in een normale situatie. De CAB blijft leidend. Er zal alleen sprake zijn van een andere manier van gegevensuitwisseling en communicatie. Dit geldt voor alle onderzoeken en ongeacht de fase van het onderzoek.

3. *Kan ik de originele (fysieke) administratie bij de ondernemer ophalen en thuis de controle doen?*

Nee, we bezoeken geen klanten. Het meenemen van originele administratie is overigens niet toegestaan.

Zie [Meenemen originele administratie](#) op Controle & Toezicht [Bedrijfsverkenning](#)

4. *Op welke wijze kan ik digitaal gegevens uitwisselen met de ondernemer over lopende boekenonderzoeken?*

Hiervoor gelden de reguliere kaders, met die aanvulling dat gegevens niet worden opgehaald bij de klant. Indien dit in de uitvoering problemen oplevert, neem dan contact op met de teamleider en de vta controle en neem bij technische vragen over de digitale uitwisseling contact op met een EDP-auditspecialist.

Gezien de huidige bijzondere situatie is daarnaast het goed voorstelbaar dat belastingplichtigen nu andere prioriteiten hebben dan het boekenonderzoek van de Belastingdienst. Uiteraard stellen wij ons begripvol (en voor zover mogelijk en gewenst, terughoudend) op.

Zie [Toegang tot digitale gegevens](#) op Controle & Toezicht [Gegevensuitwisseling](#)

5. *Welke technische ondersteuning is er voor onderlinge communicatie?*

In ATB kan samengewerkt worden door meerdere controlemedewerkers in één dossier. Voor het samenwerken in ATB wordt verwezen naar de handleiding [Samenwerken in een dossier.mp4](#) op community [Applicatie Toezicht Belastingdienst \(ATB / Caseware\)](#)

Medewerkers kunnen daarnaast op verschillende manieren met elkaar communiceren, zie community [Thuiswerken i.v.m. COVID-19](#)

Ook kunnen conference calls tot 5 personen worden opgezet. Een korte uitleg vind je onderaan deze internetpagina:

<https://www.iculture.nl/tips/ruggespraak-tweede-gesprek-conferentiegesprek-iphone/>

6. *Ik ben in de afrondende fase van mijn boekenonderzoek. Kan ik dit boekenonderzoek afdoen zonder een slotgesprek te voeren?*

Ja, dat kan. Het is wel van belang dat de belastingplichtige en/of zijn adviseur in de gelegenheid wordt gesteld om te reageren op het concept-rapport of gespreksnotitie. Stem de wijze waarop dit gebeurt (schriftelijk/telefonisch) af met belastingplichtige en/of zijn adviseur. Overleg over een passende oplossing. Neem in het rapport op dat in verband met de Coronacrisis (Covid-19) het slotgesprek telefonisch is gevoerd / om een schriftelijke reactie is gevraagd. Het standpunt van belastingplichtige wordt, in overeenstemming met het Handboek Controle, in het controlerapport opgenomen.

Indien een passende oplossing niet mogelijk is, raadpleeg dan de vaktechnische lijn (vta/vaco controle) en je teamleider.

Overzicht [Vaco's en Vta's Controle en EDP-Audit en Statistical Audit](#).

Aanvulling: Zie ook het antwoord op vraag 17: het voeren van een slotgesprek middels Webex kan ook een passende oplossing zijn.

7. *Ik kan het controlerapport niet printen, ondertekenen en versturen. Dat gebeurt op kantoor. Is het toegestaan dat het controlerapport i.o. wordt ondertekend? Geldt dit ook voor accountants?*

In de VIC Rapportage is opgenomen dat controlerapporten worden ondertekend. De Corona-crisis is een bijzondere omstandigheid die maakt dat de controlerapporten die tijdens deze crisis verstuurd worden, niet worden voorzien van een 'natte' handtekening van de controlemedewerker. Dit geldt ook voor accountants. De controlerapporten kunnen zonder handtekening worden verstuurd of i.o. worden ondertekend. Digitaal uitwisselen is mogelijk binnen de daarvoor geldende kaders. Zie [VIC Rapportage](#) op Controle & Toezicht [Rapportage](#).

8. *Is het nog wel passend om boetes op te leggen in deze tijd van de Corona-crisis?*

In de Kamerbrief wordt tot nu toe alleen gesproken over het achterwege laten of terugdraaien van verzuimboeten wegens het niet tijdig betalen. Het ligt niet voor de hand om het opleggen van vergrijpboeten op voorhand achterwege te laten. Bij vergrijpboeten is sprake van een ernstig verwijt. Boetes bij boekenonderzoeken zien bovendien op gedrag in het verleden (pre Corona). Overleg over de vergrijpboete wel altijd met de boetespecialist. In sommige gevallen zal het overigens in de rede liggen om een opgelegde vergrijpboete te verminderen o.g.v. slechte financiële omstandigheden als gevolg van de Corona-crisis. Het ligt op de weg van de belanghebbende om feiten en omstandigheden daarvoor aan te dragen.



9. *Zijn er standaardteksten voor het afzeggen van afspraken etc.?*

De volgende passage kan gebruikt worden in de communicatie om externe afspraken te annuleren:

"Naar aanleiding van de door het Kabinet aangekondigde maatregelen om de verspreiding van het coronavirus in te perken stel ik voor ons overleg van XX UU 2020 te annuleren (alternatief: om te zetten in een belafsprak)".

10. *Steekproef GO 2020*

In de Update GO Corona aanpak nr. 14 van 8 april staat het volgende over de steekproef GO:

Er zijn vragen over de uitvoering van de steekproef boekenonderzoeken GO. De kern daarvan is: hoe past dit in het afwegingskader dat we nu voorrang geven aan dienstverlening en verzoeken van ondernemingen en geen nieuwe boekenonderzoeken starten? Moeten we dan wel doorgaan met de steekproef? Het antwoord hierop is dat we op dit moment in principe even pas op de plaats maken en geen nieuwe onderzoeken starten. De klantcoördinator informeert de klant hierover.

Alleen als de klantcoördinator het beeld heeft, dat de klant weinig geraakt wordt door de Corona-crisis en dat controlewerkzaamheden op afstand mogelijk zijn, kan de klantcoördinator dit afstemmen met de klant. Als de klant dit bevestigt kan met de klant afgestemd worden welke werkzaamheden uitgevoerd kunnen worden.

11. *Als ik niet verder kan werken aan mijn boekenonderzoeken, wat ga ik dan doen?*

Meld je tijdig bij je teamleider als je dit ziet aankomen. Overigens zijn er nog genoeg werkzaamheden waar je nu wat meer tijd aan zou kunnen besteden (zie hiervoor de [bijlage](#)). Ook kan je teamleider je inzetten op andere werkzaamheden. Stem dus tijdig af met je teamleider over je inzet.

[Vragen boekenonderzoeken en Corona bijlage](#)

12. *Hoe ga ik om met het aankondigen van boekenonderzoeken in het kader van metatoezicht (HT FD)*

Een steekproefboekenonderzoek in kader van metatoezicht (HT FD) wordt binnen 1 maand na binnenkomst van de aangifte aangekondigd. Dit is opgenomen in de extern gepubliceerde Leidraad Horizontaal Toezicht FD. In verband met de Coronacrisis is echter afgesproken dat we voorlopig geen nieuwe boekenonderzoeken aankondigen (zie vraag 1).

Daarom sturen we nu een brief, vooraf gegaan door een telefoontje, naar de ondernemer en fiscaal dienstverlener, waarin we aangeven dat de aangifte valt binnen de steekproef ondernemingen. Daarbij leggen we uit dat, vanwege de Coronacrisis, het boekenonderzoek wellicht niet binnen vier weken na binnenkomst van de aangifte kan worden aangekondigd.



*13. Wat betekent de Coronacrisis voor de bedrijfsbezoeken en boekenonderzoeken DBA*

Zie het antwoord op vraag 1. Er worden vooralsnog geen nieuwe bedrijfsbezoeken en boekenonderzoeken aangekondigd.

*14. Hoe gaan wij om met WIB-verzoeken?*

WIB-onderzoeken zijn verzoeken van een buitenlandse mogendheid om informatie (via CLO of FIOD). Indien afhandeling van het verzoek schriftelijk of (in uitzonderingsgevallen) telefonisch kan plaatsvinden, kan het verzoek binnen de bestaande kaders worden afgehandeld.

Als het onderzoek aanleiding geeft om ook de aangifte van de (te bezoeken) onderneming zelf in onderzoek te nemen, wordt verwezen naar het antwoord bij vraag 1.

*15. Hoe gaan wij om met derdenonderzoeken bij lopende boekenonderzoeken, nu de lijn is dat er geen nieuwe boekenonderzoeken worden opgestart?*

Als het (aanvullend) derdenonderzoek noodzakelijk is om het lopende onderzoek af te kunnen ronden, kan dit uitgevoerd worden. Het derdenonderzoek kan noodzakelijk zijn vanwege termijnen die mogelijk verlopen etc. Dit wordt vooraf afgestemd met de VTA Controle en teamleider. Er is geen juridische belemmering om het derdenonderzoek uit te voeren. De reguliere afspraken t.a.v. derdenonderzoeken zijn van toepassing.

De informatie bij de derde wordt bij voorkeur schriftelijk opgevraagd. In uitzonderingsgevallen kan het telefonisch, neemt niet weg dat er risico's zijn t.a.v. de vertrouwelijkheid, veiligheid en zorgvuldigheid van deze wijze van informatievergaring. Deze risico's zouden beperkt kunnen worden door instructies te geven wanneer en hoe dergelijke onderzoeken uitgevoerd moeten worden (vgl. de instructies bij telefonisch horen).

*16. Is het toegestaan een slotgesprek te voeren met Webex?*

Het is in beginsel toegestaan om Webex ook te gebruiken voor overleggen met de ondernemers en fiscaal dienstverleners, zie: [Thuiswerken i.v.m. COVID-19](#). Let op de voorwaarden voor het gebruik en hoe een vergadering gepland wordt in [Cisco Webex Meeting app - Vergaderen met externe partijen](#). Dit kan door een audio- of audio/video-bijeenkomst te plannen via Webex. De klant kan daar dan met de Webex-browserApp of Skyp4Business aan deelnemen.

Daarbij horen dan de volgende afspraken:

- Bespreek de veiligheid van het middel met de klant en leg dit vast in het gespreksverslag/controledossier.
- Het is niet toegestaan om via Webex documenten te delen.
- Daarnaast is het goed om er rekening mee te houden dat de Webex-sessies ook kunnen worden opgenomen. De algemene lijn van de Belastingdienst is dat (de klant) wel geluid mag opnemen, maar het beeld niet. Voor het maken van geluidsopnamen moet de klant overigens wel vooraf toestemming hebben gevraagd, zie hiervoor de [toelichting spelregels geluidsopnamen](#) op Formeel recht [Overig Geluidsopnamen](#)

- 17. Controlerapporten kunnen zonder 'natte' handtekening worden verzonden.  
Moet het controlerapport altijd ook op papier verzonden worden als sprake is van een boete?*

Het rapport wordt verstuurd samen met de aanbiedingsbrief. De aanbiedingsbrief fungeert ook als mededeling van de boete (67g) AWR en moet daarom op papier verstuurd worden.

In de kruisjeslijst bij de Regeling elektronisch berichtenverkeer staan vermeld "alle berichten in verband met het opleggen van bestuurlijke boeten". Die mogen niet uitsluitend digitaal verzonden worden. Als een aanbiedingsbrief bij het controlerapport de art. 67g AWR mededeling bevat, moet deze daarom (ook) op papier verzonden worden.

Zie verder de FAQ Formeel Recht: Vraag 5 van de FAQ gaat over het al dan niet digitaal verzenden, vraag 7 van de FAQ FR gaat over ondertekenen.

## Bijlage

### *Nieuwsbrieven Vaktechniek Toezicht*

Lees de recente Nieuwsbrieven Vaktechniek Toezicht nog eens door.

10, 2g

### *Actualiteitencolleges*

10, 2g

### *Intranet Controle & Toezicht*

Op deze pagina is op gestructureerde wijze alle geformaliseerde informatie over de controle te vinden. Zie ook het actualiteitencollege 2020.

10,2g

### *Cursussen in de DBA*

Kijk of je relevante cursussen in de DBA ziet en stem met je leidinggevende af welke cursussen je wilt gaan volgen

Voorbeelden van zinvolle cursussen voor (recent gestarte) controlemedewerkers:

- Controlerapporten schrijven OC13

10, 2g

- Controle bedrijven met veel kasverkeer COT05 (ook veel excel)

10, 2g

- Handboek Controle in beeld COT01

10, 2g

- Applicatie Toezicht Belastingdienst en Analysetools

10, 2g

Kijk daarnaast ook eens naar de cursussen in het VPB-Portal of IH-Portal. Er zijn altijd onderwerpen waarin je je kennis kunt bijspijkeren.

### *Portfolio PE*

Voor de accountants onder ons: maak je portfolio voor 2020. De accountant is verplicht om zijn plan van aanpak (stap 1 t/m 3 uit de PE-tool) uiterlijk op 1 oktober af te ronden. Dit was 31 mei (en daarvoor 31 maart), maar de NBA heeft op 27 maart besloten deze termijn verder te verlengen i.v.m. de Coronacrisis. De PE-tool op Mijn NBA kan gebruikt worden, maar dat is niet noodzakelijk. Een eigen versie mag ook, mits conform de stappen in de PE-tool. Het plan van aanpak hoeft niet ingestuurd te worden en de accountant hoeft ook niet te bevestigen dat het gemaakt is. Voor meer informatie, zie:

10, 2g

### *PE-Portfolio overige suggesties*

Naast het PE-Programma zijn er ook overige cursussen die gevolgd kunnen worden om inhoud te geven aan het PE Portfolio, zie [PE-Portfolio Overige suggesties](#)

### *Kwaliteitsborging*

Dit is wellicht een goed moment om de zelf review van je onderzoek te doen in KMO (afspraak is minimaal 2 boekenonderzoeken per jaar).

*ATB Geactualiseerde workshop rapportage*

Verdiep ie nog eens in ATB inclusief de VIC Rapportage

10, 2g

en oefen met de rapportagetool inclusief het kennisnemen van de filmpjes op CP ATB.

Er is ook een nieuwe workshop rapportage m.b.v. ATB beschikbaar.

[Workshop Rapportage ATB/CaseWare 2.0 \(april 2020\)](#)

Deze workshop is een update van de eerder gegeven workshops en bevat o.a. de volgende wijzigingen:

- een aangepaste opdracht over de Word-export
- een extra opdracht over het opbouwen van dossier en rapport vanuit het controleprogramma
- enkele vereenvoudigde opdrachten: invoegen excel-overzichten, invoegen extra koppen, opnemen correctie-overzicht uit ATW

Deze workshop is prima thuis te maken en aan te raden voor degenen die de eerdere workshops nog niet gevolgd hebben, of alleen in een heel vroeg stadium (voordat de word-optie er was). Maar ook als je nog moeite hebt met het rapporteren vanuit ATB, is dit een prima gelegenheid om nog eens rustig de workshop te doen. Je bent hier ongeveer 2 á 3 uur mee bezig.

Het benodigde oefendossier kan je aanvragen bij je TOT of servicebureau. Zij zijn bekend met de werkwijze. Net als de vorige keer vind je je dossier dan in de trainingsomgeving van ATB. Voor vragen over de workshop kun je terecht bij je supergebruiker ATB.

*Oproep tot kopij Nieuwsbrief Vaktechniek Toezicht*

Heb jij recent een interessant onderzoek uitgevoerd en wil je de leermomenten hieruit met een grote groep collega's delen? Of heb je bijvoorbeeld ervaring opgedaan met nuttige tooling of informatiebronnen die je ook graag bij jouw collega's onder de aandacht zou willen brengen? Dan is nu misschien wel het uitgelezen moment om een artikel te schrijven voor de Nieuwsbrief Vaktechniek Toezicht! De redactieraad van de kennisgroep Vaktechniek Toezicht ontvangt jouw concept artikel (bij voorkeur na tegenlezen door jouw vta of vaco) of eventuele vragen graag via haar postbus: CD\_Nieuwsbrief Vaktechniek Toezicht\_Postbus. Accountants kunnen dit ook opnemen in hun PE-Portfolio.

10, 2g