

Bijlage 1

Normenkader

(functionaliteiten)

Versie 1.0
status: definitief
datum: juni 2007

1. Systeeminstellingen

Nr.	Norm	Akkoord √	Aantekeningen
1.1	Het muteren van systeeminstellingen van het pakket kan worden beperkt tot geautoriseerde gebruikers (niet van toepassing wanneer er slechts 1 gebruiker is).		
1.2	Er is een audit trail aanwezig die wijzigingen in de systeeminstellingen van het pakket vastlegt.		
1.3	De audit trail moet duidelijk aangeven wie een wijziging heeft doorgevoerd en wanneer deze wijziging heeft plaats gevonden (niet van toepassing wanneer er slechts 1 gebruiker is).		
1.4	De volledigheid van de audit trail dient te zijn gewaarborgd.		
1.5	Het is mogelijk dat geautoriseerde gebruikers de systeeminstellingen van het pakket kunnen zien.		
1.6	Een afdruk van de gehele of een gedeelte van de structuur is mogelijk.		
1.7	De rapporten moeten getiteld, gedateerd en genummerd zijn met een vermelding van het aantal pagina's en de versie en rechtstreeks vanuit het pakket te printen / e-mailen / pdf bestand maken zijn zodat er een waarborg is tussen het rapport en de gebruikte applicatie		
1.8	De naam van de actieve administratie wordt op het scherm vermeld.		
1.9	Er moet eenvoudig een backup gemaakt kunnen worden		
1.10	De ondernemer moet door een wizard in staat zijn om snel en zonder fouten een correcte en zinvolle administratie aan te maken		
1.11	Er moet een mogelijkheid zijn om de beginbalans aan te passen op 1 januari ... 0.00 uur, zonder dat de eindbalans van 31 december 24.00 van het jaar ervoor wijzigt (nul periode)		
1.12	Er moet een mogelijkheid zijn om correcties gemaakt door de accountant / controller eenvoudig te scheiden van de reguliere boekingen in oorsprong maar ook in rapportage (13e periode)		
	Paraaf		Naam Auditor

Nr.	Norm	Akkoord √	Aantekeningen
1.13	Eenvoudige uitvoer naar Excel waarin de gegevens verder te bewerken zijn		
1.14	Ondersteuning van de auditfile per jaar (Standaard & XAF) met de mogelijkheid om die versleuteld aan te leveren voor de belastingdienst		
1.15	Ondersteuning van XBRL koppelingen dan wel een reeds gekoppelde standaardadministratie		
1.16	Foutmeldingen in begrijpelijk Nederlands		
1.17	Logische controles op de invoer van: Nederlandse banknummers (elfproef) Nederlandse BTW nummers Indien ICL wordt ondersteund ook buitenlandse BTW nummers E-mail adressen en web adressen op opbouw Indien sprake is van een Nederlands adres een controle op postcode		
1.18	Duidelijk zichtbaar zijn van de verplichte velden wanneer er stamgegevens worden ingevuld		
1.19	Dagboeken Kas, Bank, Giro kunnen slechts gekoppeld worden aan één tegenrekening		
1.20	Er kunnen slechts boekingen gedaan worden op Kas, Bank en Giro vanuit de dagboeken zelf. Rechtsreeks vanuit een ander dagboek boeken op de tegenrekening is niet mogelijk. Dit moet lopen via een tussenrekening		
1.21	Wanneer een gegeven éénmaal is gebruikt (grootboekrekening, dagboek, BTW code) dan kan dit gegeven NIET verwijderd worden dan wel essentiële kenmerken gewijzigd worden (bijvoorbeeld BTW%, de tegenrekening)		
1.22	Zoekfuncties moeten eenvoudig zijn en zowel numeriek als alphanumeriek kunnen. Ook bij wisseling van numeriek naar alpha moet de plaats behouden		
	Paraaf		Naam Auditor

Nr.	Norm	Akkoord √	Aantekeningen
1.23	Rapporten zoals de balans en de resultatenrekening moeten de volgorde volgen van de Richtlijnen van de Jaarrekening. Ook dienrapporten Hetzelfde geldt voor de resultaatrekening.		
1.24	Rapporten dienen overzichtelijk te zijn: relevante informatie moet bij elkaar		
1.25	Vanuit het scherm dient er op elke plaats bij overzichten te kunnen worden doorgezoomd naar de onderliggende en oorspronkelijke transactie		
1.26	Waarschuwen dat een gebruikte datum afwijkt van de periode datum dan wel jaar van het systeem (boekjaar)		
1.27	Wanneer een stamgegeven niet bestaat deze onmiddellijk aan kunnen maken zonder dat je andere schermen moet openen.		
1.28	Ondersteuning van auditfile en XBRL koppeling		
1.29	Afletteren van grootboekrekeningen ondersteunen, zodat er niet meer handmatig vinkjes gezet hoeven te worden		
1.30	Bij het invoeren van boekingen moet de gebruiker “gedwongen” worden om een zinvolle omschrijving van de boeking op de journaalregel te gebruiken, zodat de grootboekkaart zinvolle informatie bevat		
1.31	Boeken in meerdere jaren voordat het voorgaande jaar definitief is afgesloten moet mogelijk		
1.32	Afsluiten van een financiële periode is mogelijk en onafhankelijk van de BTW aangifte		
	Paraaf		Naam Auditor

2. Grootboek

Nr.	Norm	Akkoord √	Aantekeningen
	Gebruik van vaste gegevens		
2.1	Het opzetten en wijzigen van het rekeningschema is voorbehouden aan geautoriseerde gebruikers (alleen bij meerdere gebruikers).		
2.2	Het pakket voorziet in standaard BTW koppelingen op de grootboekrekeningen		
2.3	Het pakket ondersteunt het gebruik van boekingsperioden met een minimum van 13		
2.4	De implementatie van boekingsperioden is voorbehouden aan geautoriseerde gebruikers (alleen bij meerdere gebruikers)..		
2.5	Het pakket dient ondersteuning te bieden aan het inactief maken c.q. blokkeren van rekeningen. Wanneer deze rekeningen nog saldo hebben, dienen deze te worden meegenomen bij rapportages.		
	Journalboekingen		
2.6	De invoer van boekingen in het (sub-) grootboek kan worden beperkt tot daartoe geautoriseerde gebruikers (alleen bij meerdere gebruikers).		
2.7	Iedere (sub-) boeking is identificeerbaar.		
2.8	Het dient niet mogelijk te zijn om transacties te boeken in reeds afgesloten boekingsperioden.		
2.9	Invoerdata wordt onderworpen aan gedetailleerde geldigheidscontroles (datumcontrole, positieve bedragen controle en evenwichtscontrole).		
2.10	Wanneer door een boeking op de grootboekrekening Kas het saldo negatief wordt, moet een melding worden afgegeven.		
	Paraaf		Naam Auditor

Nr.	Norm	Akkoord √	Aantekeningen
2.11	Bij invoer van niet te accepteren journaalboekingen wordt een foutmelding gegeven.		
2.12	Alle boekingen in het subgrootboek moeten worden verwerkt in het grootboek.		
2.13	Het moet mogelijk zijn om een overzicht te creëren van de onverwerkte boekingen. Dit moet zowel zichtbaar zijn op de proefsaldibalans dan wel de grootboek/debiteuren/crediteurenkaart.		
2.14	Het pakket ondersteunt functiescheiding tussen de invoer van journaalboekingen en de verwerking van boekingen (alleen bij meerdere gebruikers)..		
2.15	Een journaalpost kan alleen afgesloten worden als deze in evenwicht is		
2.16	Standardsjablonen ten behoeve van Kas, Bank, Giro, Inkoop en Verkoopboekingen dienen aanwezig te zijn.		
2.17	In het Kasboek moet Inclusief / Exclusief geboekt kunnen worden		
2.18	Vanuit de kas / bank / giro / memoriaal moet er rechtstreeks op een grootboekrekening kunnen worden geboekt zonder dat de gebruiker een debiteur / crediteur moet gebruiken		
2.19	Bij het boeken met BTW codes moet de gebruiker: <ul style="list-style-type: none"> ▪ De juiste BTW codes zien (bij inkoop alleen inkoop, bij verkoop alleen verkoop) ▪ De gebruiker mag niet de koppeling tussen het percentage en het BTW bedrag veranderen bij het gebruik van BTW codes Verkoop ▪ De gebruiker mag ook NIET de BTW regel kunnen aanpassen, zodanig dat de geboekte BTW op een andere rekening terecht komt 		
2.20	De gebruiker moet beschermd worden bij het hanteren van een afwijkende boekingsdatum		
	Paraaf		Naam Auditor

Verwerking van journaalboekingen			
Nr.	Norm	Akkoord √	Aantekeningen
2.21	Maatregelen zijn aanwezig om te kunnen bepalen of de verwerking van subgrootboek naar grootboek juist, volledig, tijdig en geautoriseerd is gebeurd.		
2.22	Boekingen mogen maximaal eenmaal worden verwerkt dan wel eenvoudig te traceren is wanneer een boeking die is verwerkt weer heropend is dan wel verwijderd.		
2.23	Nadat een boeking is verwerkt, moet het onmogelijk zijn om de originele boeking te wijzigen m.u.v. metadata zoals omschrijving e.d. .		
2.24	De inhoud van bestanden mag niet worden verdicht aangezien er een auditfile aangeleverd moet kunnen worden		
Sluiten van een periode of fiscaal jaar			
2.25	Het pakket is in staat om een openingsbalans te creëren die verschilt van de eindbalans van voorgaand boekjaar		
2.26	Een boekingsperiode en een fiscaal jaar kan worden afgesloten.		
2.27	Een periode kan alleen worden gesloten als alle boekingen voor die periode zijn verwerkt.		
2.28	Het is mogelijk om de volgende rapporten te bekijken en te printen: <ul style="list-style-type: none"> ■ balans; ■ winst- en verliesrekening; ■ overzichten van grootboekrekeningen en groepen van grootboekrekeningen; ■ structuur van het rekeningschema 		
	Paraaf		Naam Auditor

3. Debiteuren

Nr.	Norm	Akkoord √	Aantekeningen
Vaste Gegevens			
3.1	De benodigde informatie over debiteuren beslaat onder meer de volgende items: <ul style="list-style-type: none"> ■ debiteurennummer, naam en adres; ■ bankrekeningnummer waarop een elfproef zit; ■ betalingscondities (betalingstermijn, korting); ■ BTW-identificatienummer met een verificatie; ■ de tegenrekening voor de omzet; ■ de BTW code; 		
3.2	De implementatie en wijziging van (kritische) vaste debiteuren informatie is beperkt tot geautoriseerde gebruikers.		
3.3	De autorisatie voor implementatie en wijziging van de kredietlimiet kan worden gescheiden van de autorisatie voor invoer van overige debiteurengegevens (bij meerdere gebruikers).		
3.4	Wijzigingen in vaste gegevens dienen aan de hand van een audit trail te kunnen worden gecontroleerd.		
3.5	Het is mogelijk om de invoer van facturen te beperken tot geautoriseerde gebruikers (bij meerdere gebruikers).		
3.6	Iedere boeking is uniek identificeerbaar.		
3.7	Invoerdata worden onderworpen aan gedetailleerde geldigheidscontroles (datumcontrole, positieve bedragen controle, bankrekeningcontrole, referentie ingevuld).		
3.8	Het pakket ondersteunt een automatische controle op het bestaan van de debiteur.		
3.9	Nadat een verkoopboeking is verwerkt, moet het onmogelijk zijn om de originele boeking te wijzigen.		
	Paraaf		Naam Auditor

Nr.	Norm	Akkoord √	Aantekeningen
3.11	Bij de opboeking dienen de juiste bedragen naar BTW-, accijns-, en kortingsrekening te worden geboekt.		
3.10	De opboeking van de debiteuren- en omzetrekening dient juist en volledig plaats te vinden.		
3.12	Controle op de gebruikte tegenrekening voor een debiteur is mogelijk.		
3.13	Geautoriseerde wijziging van de gebruikte tegenrekening is mogelijk.		
3.14	De vervaldatum van de betaaltermijn kan worden vastgelegd.		
3.15	Het verstrijken van de vervaldatum kan worden gesignaleerd.		
3.16	Het opvragen van de status van een verkoopboeking is mogelijk.		
Reconciliatie van binnenkomende betalingen			
3.17	De geautomatiseerde acceptatie van verschillen tussen ontvangen betalingen en openstaand factuurbedrag binnen een vooraf gedefinieerde marge is mogelijk.		
3.18	Bij een verschil tussen ontvangen betaling en openstaand factuurbedrag dwingt de applicatie de gebruiker om het verschil Te laten staan (bijvoorbeeld deels betaling op G-rekening) Af te boeken als zijnde: Betalingskorting Betalingsverschil Koersverschil		
3.19	Het pakket maakt een registratie van de reconciliatie.		
3.20	Het pakket ondersteunt een controle of een debiteur heeft voldaan aan de betalingstermijn.		
	Paraaf		Naam Auditor

Nr.	Norm	Akkoord √	Aantekeningen
Evenwicht tussen grootboekrekeningen en subgrootboek.			
3.21	De ontvangstgegevens dienen juist en volledig in de betalingshistorie van de debiteur te worden verwerkt.		
3.22	Het pakket bewaakt de aansluiting tussen de grootboekrekening debiteuren op het subgrootboek.		
Afboeken van debiteuren			
3.23	Het pakket dient het juist en volledig afboeken op debiteuren door een daartoe (indien van toepassing) geautoriseerde functionaris te ondersteunen.		
Overzichten			
3.24	Het is mogelijk om de volgende rapporten te bekijken en te printen: <ul style="list-style-type: none"> ■ algemene debiteuren informatie; ■ gedetailleerde ouderdomsanalyse op debiteuren (flexibele selectiecriteria); ■ overzicht met openstaande ■ overzicht met openstaande posten op vervaldag; ■ overzicht van de dubieuze debiteuren met saldo; ■ 		
	Paraaf		Naam Auditor

4. Crediteuren

Nr.	Norm	Akkoord √	Aantekeningen
Vaste gegevens			
4.1	De benodigde informatie over crediteuren beslaat onder meer de volgende items: <ul style="list-style-type: none"> ▪ crediteurennummer, naam en adres; ▪ bankrekeningnummer met verificatie; ▪ betalingscondities (betalingstermijn, korting); ▪ valutacode; ▪ BTW-identificatie nummer met verificatie. ▪ BTW code ▪ Tegenrekening 		
4.2	De implementatie, en wijziging van (kritische) vaste crediteureninformatie is beperkt tot geautoriseerde gebruikers.		
4.3	De implementatie en wijziging van de betalingscondities zijn beperkt tot geautoriseerde gebruikers.		
4.4	Dynamische wijzigingen van vaste crediteuren gegevens (gedurende de invoering van boekingen) is niet mogelijk.		
4.5	Wijzigingen in vaste gegevens dienen aan de hand van een audit trail te kunnen worden gecontroleerd.		
	Paraaf		Naam Auditor

Nr.	Norm	Akkoord √	Aantekeningen
Invoer en verwerking			
4.6	Het is mogelijk om de invoer van facturen te beperken tot geautoriseerde gebruikers (indien van toepassing).		
4.7	Iedere boeking is uniek identificeerbaar.		
4.8	Invoerdata worden onderworpen aan gedetailleerde geldigheidscontroles (datumcontrole, positieve bedragen controle, bankrekeningcontrole, referentie ingevuld).		
4.9	Het pakket ondersteunt een automatische controle op het bestaan van de crediteur.		
4.10	De opboeking van de crediteuren- en kostenrekening dient juist en volledig plaats te vinden.		
4.11	Bij de opboeking dienen de juiste bedragen naar BTW-, accijns-, en kortingsrekening te worden geboekt.		
4.12	Controle op de gebruikte tegenrekening voor een crediteur is mogelijk.		
4.13	Geautoriseerde wijziging van de gebruikte tegenrekening is mogelijk.		
4.14	De betaaldatum kan worden vastgelegd.		
4.15	Het verstrijken van de betaaldatum kan worden gesignaleerd.		
4.16	Het opvragen van de status van een factuur is mogelijk.		
	Paraaf		Naam Auditor

Nr.	Norm	Akkoord √	Aantekeningen
Betalingen (indien van toepassing)			
4.17	Het pakket is in staat voor geautoriseerde gebruikers een betaalvoorstel te produceren (bij meerdere gebruikers).		
4.18	Het pakket selecteert voor het betaalvoorstel alleen betaalbaar gestelde facturen.		
4.19	Het betaalvoorstel kan worden aangepast door geautoriseerde functionarissen (bij meerdere gebruikers).		
4.20	Het pakket biedt de mogelijkheid voor geautoriseerde gebruikers om betalingen per crediteur te kunnen blokkeren (bij meerdere gebruikers).		
4.21	Factuurgegevens worden ook na betaling voor referentie minstens één jaar in het systeem vastgelegd.		
	Paraaf		Naam Auditor

Nr.	Norm	Akkoord √	Aantekeningen
Fiatting			
4.22	Er dient functiescheiding te kunnen worden aangebracht tussen de invoer van facturen en de fiatting (bij meerdere gebruikers).		
4.23	Na de betaalbaarstelling van de facturen mogen de factuurgegevens niet meer worden gewijzigd.		
Evenwicht tussen grootboekrekeningen en subgrootboek			
4.24	Het pakket bewaakt de aansluiting tussen de grootboekrekening crediteuren op het subgrootboek.		
Overzichten			
4.25	Het is mogelijk om de volgende rapporten te bekijken en te printen: <ul style="list-style-type: none"> ■ algemene crediteuren informatie; ■ gedetailleerde ouderdomsanalyse op crediteuren; ■ overzicht met openstaande posten ■ overzicht met openstaande posten op vervaldag; ■ overzicht met de nog te accorderen facturen; 		
Paraaf			Naam Auditor

5. BTW

Nr.	Norm	Akkoord √	Aantekeningen
5.1	Het pakket ondersteunt een geïntegreerde periodieke BTW-aangifte en de ICT-aangifte. Er moet een specificatie zijn van deze aangiftes.		
5.2	De aangifteprocedure en rapport moeten in overeenstemming zijn met de nationale wetgeving en richtlijnen van de Europese wetgeving.		
5.3	Het mag niet mogelijk zijn om BTW-gerelateerde boekingen te boeken in periodes waarvan de BTW-aangifte al is verstrekt c.q. verzekerd moet zijn dat de correcties in de volgende BTW-aangifte worden verwerkt.		
5.4	Het pakket genereert journaalboekingen in overeenstemming met de BTW-aangifte.		
5.5	Het pakket ondersteunt het gebruik van BTW-codes om de te betalen BTW en te ontvangen BTW te kunnen specificeren.		
5.6	De af te dragen BTW (hoog / laag) wordt op aparte grootboekrekeningen bijgehouden.		
5.7	Het pakket ondersteunt het aanmaken van het elektronisch verzendbestand. Tevens ondersteunt het pakket het versturen van dit verzendbestand naar de Belastingdienst op basis van minimaal de PIN methode.		
5.8	De BTW aangifte dient afgedrukt te kunnen worden dan wel in een niet wijzigbaar document beschikbaar gesteld te worden.		
5.9	De applicatie moet de gebruiker waarschuwen indien de rekenregels tussen omzet en af te dragen BTW leiden tot andere bedragen dan die in de aangifte zijn vermeld.		
5.10	Vanuit de aangifte moeten direct de individuele boekingen zichtbaar zijn.		
5.11	Het pakket moet de Nederlandse terminologie (Maand, Kwartaal, Jaaraangifte) gebruiken		
	Paraaf		Naam Auditor

6. Toegangsbeveiliging

Nr.	Norm	Akkoord √	Aantekeningen
6.1	Het pakket biedt de mogelijkheid om met wachtwoord te werken		
6.2	De implementatie van gebruikersautorisaties is beperkt tot geautoriseerde gebruikers.		
6.3	Het pakket ondersteunt de mogelijkheid om specifieke autorisaties te koppelen aan een gebruiker.		
6.4	Het toekennen van gebruikersbevoegdheden aan gebruikers dient per administratie te worden toegekend.		
6.5	Elke gebruiker moet een unieke gebruikersidentificatie kunnen hebben.		
6.6	Het wachtwoord mag nooit zichtbaar zijn op beeldscherm of print-out.		
6.7	De wachtwoordtabel moet encrypted zijn.		
6.8	Het pakket moet een minimum lengte van 6 op het wachtwoord afdwingen.		
6.9	Een algemeen leesrecht voor een administratie is mogelijk.		
6.10	Alle wijzigingen van gebruikersrechten en ongeautoriseerde pogingen tot toegang tot het pakket worden gelogd.		
6.11	Er moet een overzicht kunnen worden afgedrukt die de volgende details bevat: <ul style="list-style-type: none"> ■ gebruikers; ■ toegekende bevoegdheden; ■ laatste aanlog; ■ datum van laatste wachtwoordwijziging. 		
	Paraaf		Naam Auditor

7. Documentatie en onderhoud

Nr.	Norm	Akkoord √	Aantekeningen
7.1	De gebruikershandleiding is compleet.		
7.2	De gebruikershandleiding bevat duidelijke invoerinstruc-ties en uitvoervoorbeelden.		
7.3	Als de documentatie opmerkingen over boekhouden bevat, moeten deze opmerkingen in overeenstemming zijn met de nationale wetgeving en richtlijnen.		
7.4	De documentatie is in overeenstemming met de versie van de software.		
7.5	Wijzigingen in de software worden begeleid met ondersteunende documentatie. De documentatie is gericht op gebruikers en automatiseringspersoneel.		
	Paraaf		Naam Auditor

8. Randvoorwaardelijke aspecten (indien van toepassing)

Nr.	Norm	Akkoord √	Aantekeningen
8.1	Escrow (software)		
8.2	is de (externe) hostingpartij gecertificeerd		
8.3	Service Level Agreement		
8.4	Service Level Management		
8.5	Informatievoorziening naar klanten		
8.6	periodieke Audit regelingen		
8.7	Backup en Mirror regelingen		
8.8	Overige voorzieningen: <ul style="list-style-type: none"> ▪ HackerSafe o.i.d. ▪ ▪ 		
	Paraaf		Naam Auditor

Bijlage 2

SRA Certificering

Beschrijving van de tekortkomingen / toelichtingen e.d.

Zie .xls sheet (valkuilen)

Bijlage 3

Overzicht van in volgende releases op te nemen wijzigingen en uitbreidingen.

Functie.	Omschrijving	Planning

Evt. op- en aanmerkingen terzake