



Belastingdienst

Marktconsultatie

“Analysetools ten behoeve van auditing”

Aanbestedende dienst(en):

- Inkoopuitvoeringscentrum Belastingdienst

Versie : 1.0
Kenmerk : IUC20-023
Datum : 14 juli 2020

Inhoud

Hoofdstuk 1. Algemeen.....	3
1.1. Inleiding.....	3
1.2. De Belastingdienst.....	3
1.2.1. Inkoopuitvoeringscentrum (IUC) Belastingdienst	3
Hoofdstuk 2. Huidige situatie	4
Hoofdstuk 3. Gewenste situatie	5
3.1 Inzetgebied	5
3.2 Infrastructuur	6
3.2.1 Server platform.....	7
3.2.2 Virtual Appliances.....	8
3.2.3 Container hosting	8
3.2.4 Digitale Werkplek Belastingdienst (DWB)	8
3.2.5 Virtuele desktop	8
3.2.6 De Analytical Data Perimeter	8
3.2.7 Cloud computing	9
Hoofdstuk 4. Marktconsultatie procedure.....	10
4.1. Algemeen.....	10
4.2. Contact	10
4.3. Marktconsultatiedocument.....	10
4.4. Planning marktconsultatie.....	11
4.5. Mondelinge toelichting en aanvullende vragen.....	11
4.6. Vormvereisten	11
4.7. Randvoorwaarden deelname aan deze marktconsultatie	11
Bijlage 1 Vragenlijst marktconsultatie Analysetools tbv Auditing	13

Hoofdstuk 1. Algemeen

1.1. Inleiding

De Belastingdienst voert audits uit bij Belastingplichtigen om de naleving van fiscale wet- en regelgeving te controleren. In vrijwel alle gevallen wordt daarbij gebruik gemaakt van digitale informatie. De gebruikte bronnen en formaten daarin zijn divers. Voor sommige bronnen zoals boekhoud- en salarispakketten zijn standaard exports ontwikkeld in samenwerking met de pakketleveranciers. Dit zijn zogeheten auditfiles. Echter in de praktijk is er nog behoefte aan het leesbaar maken van informatiebronnen waarvoor geen standaard formaat is gedefinieerd. Daarom gebruikt de Belastingdienst ook software voor het inlezen, vertalen en analyseren van niet standaard bronformaten. Deze marktconsultatie heeft als doel te verkennen wat de markt aan oplossingen biedt voor dit vraagstuk.

1.2. De Belastingdienst

De Belastingdienst maakt deel uit van het Ministerie van Financiën dat op haar beurt weer onderdeel uitmaakt van de rechtspersoon de Staat der Nederlanden. Onder de Belastingdienst vallen ook de Douane – die belast is met het toezicht op de invoer, uitvoer en doorvoer van goederen door Nederland – Toeslagen – dat belast is met het uitkeren van inkomensafhankelijke toeslagen – en de Fiscale inlichtingen- en opsporingsdienst (FIOD).

De bekendste taak van de Belastingdienst is het heffen en innen van belastingen en premies. De Belastingdienst int niet alleen, maar keert ook uit. Zo verzorgt de Belastingdienst bijvoorbeeld de uitbetaling van inkomensafhankelijke toeslagen voor kinderen, kinderopvang, huur en zorg.

Andere belangrijke taken zijn:

- Het opsporen van fiscale, economische en financiële fraude;
- Het houden van toezicht op de invoer, uitvoer en doorvoer van goederen;
- Toezicht houden op het naleven van de fiscale wetten en regels.

1.2.1. Inkoopuitvoeringscentrum (IUC) Belastingdienst

Het IUC Belastingdienst is onderdeel van Belastingdienst SSO facilitaire dienstverlening (B/SSO CFD) en verricht generieke inkoopactiviteiten voor de bij haar ondergebrachte Rijkscategorieën. Daarnaast zorgt zij voor de specifieke inkoop van de Belastingdienst en Domeinen Roerende Zaken. Zie voor meer informatie over de organisatie van de Belastingdienst de internetsites www.belastingdienst.nl en www.rijksoverheid.nl/ministeries/fin. Het IUC Belastingdienst zal deze marktconsultatie begeleiden.

Hoofdstuk 2. Huidige situatie

Op dit moment wordt de Audit Tool binnen de Belastingdienst als volgt ingezet.

Voor het analyseren van standaard auditfiles gebruikt de Belastingdienst zelf ontwikkelde software die deze auditfiles inleest, valideert, vertaalt en de resultaten presenteert in een Excel werkmap op basis van Power Pivot. Voor niet standaard formaten wordt gebruik gemaakt van ACL Analytics. Dit is een desktop applicatie die een aantal functies rondom data (import, bewerking, export) en statistische analyse bundelt. Deze software richt zich op de audit praktijk en biedt functies die daar in de praktijk nodig zijn. Ook bevat ACL Analytics een scripting taal waarmee bewerkingen herhaald uitgevoerd kunnen worden. Deze taal wordt onder meer gebruikt om veel voorkomende fouten in standaard auditfiles op te lossen. In het algemeen wordt ACL breed toegepast voor het inlezen, bewerken en analyseren van (zeer grote) datasets in de Audit praktijk.

Een belangrijk onderdeel in de Controle Aanpak Belastingdienst (CAB) is de controle op juistheid door middel van geldsteekproeven. ACL Analytics wordt gebruikt voor het trekken van deze steekproeven.

Hoofdstuk 3. Gewenste situatie

Het doel van deze marktconsultatie is om te onderzoeken of de EDP Auditor goed ondersteund kan worden in de beschreven werkzaamheden door middel van analysetools voor auditing.

3.1 Inzetgebied

De Belastingdienst wil beschikken over een moderne toepassing die de controlemedewerkers ondersteunt met analyse- en databewerkingsfunctionaliteit in de context van hun werk (de auditpraktijk).

De doelgroep voor de inzet van de betreffende Audit Tool zijn de ongeveer 300 EDP-audit specialisten bij Belastingdienst (Inclusief Douane, Fiod en Toeslagen).

Daarnaast is er voor een grotere doelgroep (+/- 3000 medewerkers) de behoefte aan een (afgeslankte vorm) van een audit tool voor de verwerking van grote bestanden (> 1 miljoen records).

De Belastingdienst wil beschikken over een platform dat relevante ontwikkelingen in de auditpraktijk bijhoudt. Daarbij valt te denken aan veelgebruikte standaardanalyses en open standaarden voor gegevensuitwisselingen zoals Audit Files, elektronische bankafschriften en SAF-T en mogelijk in de toekomst ADCS (Audit Data Collection Standard). Voor het kunnen bewerken van omvangrijke input zoeken we een oplossing die tevens schaalbaar is. Om aan privacy richtlijnen te voldoen (need-to-know) zijn ook mogelijkheden tot het scheiden van data op basis van autorisaties relevant. Resultaten van een analyse zullen opgenomen worden in rapporten en dossiers. Daarom zijn ook visualisatie, export en integratie met auditpakketten relevante onderwerpen.

In dit kader vindt gegevensuitwisseling tussen ondernemingen en Belastingdienst plaats met bestanden op een gegevensdrager of via een filetransfer dienst. De huidige regelgeving staat online koppelingen met gegevensverwerkende systemen van belastingplichtigen niet toe. De XML Auditfiles hebben de voorkeur, maar zijn niet verplicht. De analytische applicatie wordt onder andere ingezet voor het leesbaar maken van aangeleverde gegevensbestanden, in die gevallen dat de standaard-applicaties voor Auditfiles niet voldoen.

Dit kan onder andere voorkomen in de onderstaande gevallen:

- De aanleverende applicatie bij de ondernemer kan geen auditfiles produceren of voor de betreffende dataset is geen auditfile specificatie gemaakt. In overleg wordt een ander bestandsformaat gekozen.
- De hoeveelheid gegevens is te groot voor de standaard auditfiles of te groot voor de standaard applicatie.
- De aangeleverde bestanden voldoen niet aan de specificaties van een standaard en er is dus geautomatiseerde foutanalyse en reparatie nodig om de gegevens leesbaar te krijgen.

Voorkeursmethode voor juistheidscontroles in de CAB (Controle aanpak Belastingdienst) is de statistische steekproef. Specifiek de 'Geldsteekproef' (Monetary Unit Sampling), selectiemethode 'Cell sampling'. De steekproef is reproduceerbaar door middel van een SEED.

Daarnaast is het wenselijk dat vaker voorkomende reeksen van handelingen worden opgeslagen en op een later moment opnieuw kunnen worden uitgevoerd. Bijvoorbeeld door middel van een scripting-taal.

Bewerkingen aan gegevens worden vastgelegd ten behoeve van dossiervorming. De vastlegging is zodanig dat daarmee alle handelingen kunnen worden gereproduceerd, met dezelfde uitkomst.

Bij voorkeur ondersteunt de applicatie het toevoegen van documentatie aan de vastlegging, bijvoorbeeld over het doel van het hele bewerkingsproces en de functie van de afzonderlijke stappen.

3.2 Infrastructuur

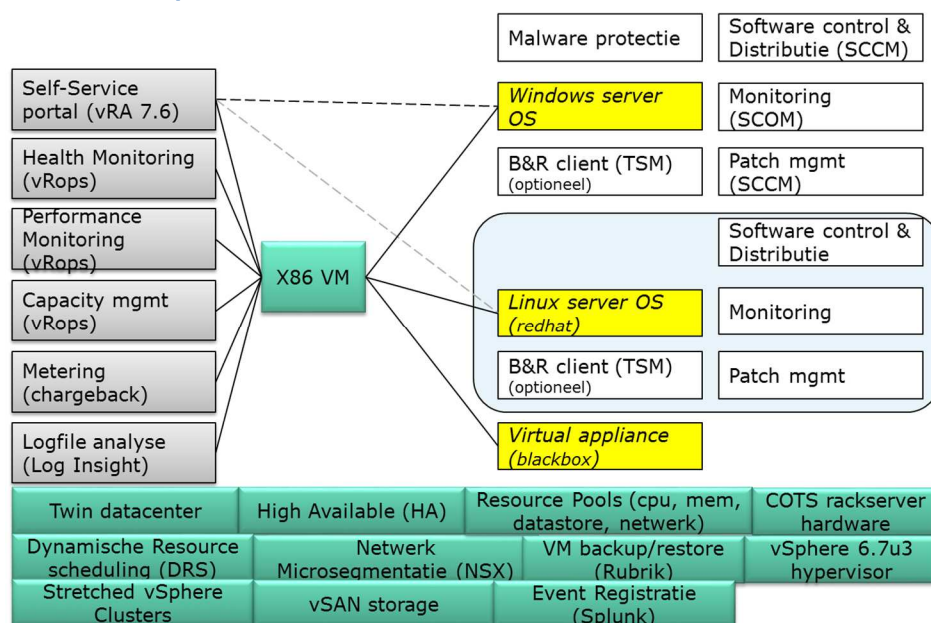
Deze paragraaf geeft een globaal overzicht van de infrastructuur van de Belastingdienst. Het is bedoeld om inzicht te geven in de omgeving waarin de oplossing moet landen. Eerst zullen de relevante platformen worden beschreven. Daarna zal het concept van de Analytical Dataperimeter (ADP) worden toegelicht. Dit is een belangrijk concept, omdat de analyseoplossingen voor auditors in de nabije toekomst binnen de ADP zullen gaan landen.

De doelomgeving bij de Belastingdienst bestaat uit de volgende typen platformen

- Serverplatform op basis van VMWare (IaaS)
- Fysieke desktop (DWB) met applicatievirtualisatie
- Virtuele desktop (VMWare)
- (Virtual) appliances
- Container hosting

Authenticatie en autorisatie verloopt via koppelingen met Microsoft Active Directory Server
De technische details van deze platformen worden hierna in dit hoofdstuk behandeld.

3.2.1 Server platform



Figuur 1 Overzicht virtueel server platform

Bovenstaand figuur geeft een globaal overzicht van het virtuele serverplatform van de Belastingdienst (laaS). De laaS omgeving kent een 7x24 uur openstelling. De omgeving beschikt over clusters met meerdere fysieke servers welke automatisch in maintenance mode gaan bij software updates e.d. Ook bij uitval van een fysieke server worden de vm's verplaatst naar een andere server binnen het cluster. Hierdoor is de omgeving hoog beschikbaar en kent deze geen down tijd.

VM limieten

De maximum limiet van een VM wordt bepaald door de sizing van de onderliggende fysieke hardware. Dit is:

- 36 CPU Cores (default 1 vCPU)
- 512 GB geheugen (default 2 GB)
- 40 Gbps (4x10 Gbps) netwerk i/o
- 16 Gbps SAN (2x 8Gbps)
- Ongelimiteerd storage capaciteit
default 90 GB vDisks verdeeld in 40 GB systeemdisk, 20 GB progs, 5GB log en 25 GB data)

Op laaS zijn de volgende operating systems beschikbaar.

- Windows managed server (2016)
- Managed Linux (Red Hat Enterprise Linux of 8 of 9)
- zelf aangeleverde OVA/OVF (virtual appliance)

Database

Voor (centrale)opslag van gegevens kan gekozen worden uit de volgende databases:

- MSSQL 2016.
- DB2 versie 10.x

- Teradata

3.2.2 Virtual Appliances

De belastingdienst gebruikt ook oplossingen die worden geleverd als appliance. Dat betekent dat de toepassing wordt geleverd inclusief specifieke hardware waar deze op draait. Het is ook mogelijk om een virtual appliance te leveren die op de VMWare infra kan worden gehost in de vorm van een OVA/OVF.

3.2.3 Container hosting

De Belastingdienst is voornemens om in de nabije toekomst gebruik te gaan maken van Openshift als container hosting platform. Oplossingen kunnen dan ook als Openshift image worden aangeboden.

3.2.4 Digitale Werkplek Belastingdienst (DWB)

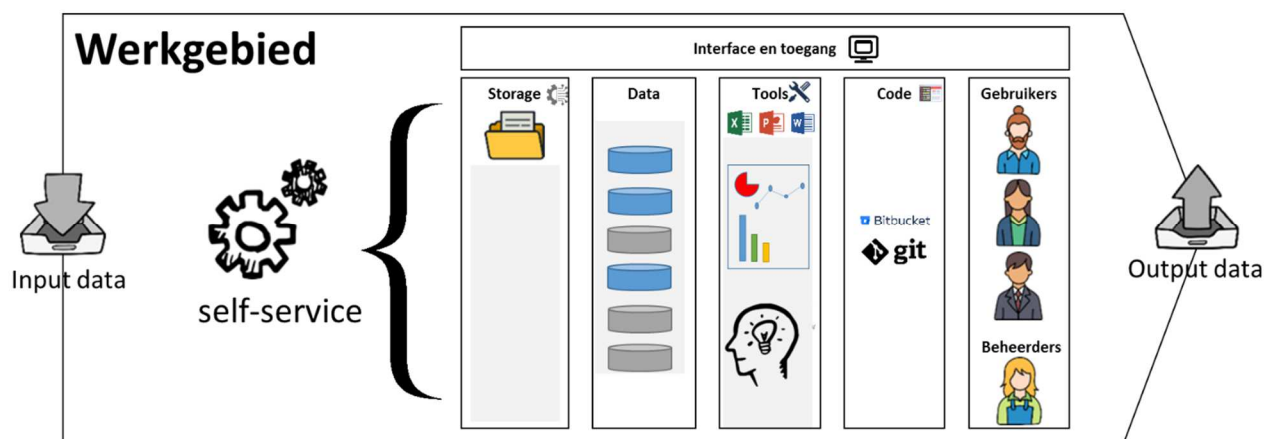
Elke medewerker beschikt over een centraal beheerde werkplek. Deze bestaat uit een laptop met daarop Windows 8. Deze laptops zijn ingericht voor standaard kantoortaken. Applicaties die op deze werkplek draaien zijn zoveel mogelijk gevirtualiseerd (VMWare Thinapp). De digitale werkplek voorziet ook in een mogelijkheid om offline te werken.

3.2.5 Virtuele desktop

Voor ontwikkelwerkzaamheden en niet-standaard kantoortaken wordt gebruik gemaakt van Virtuele Desktops (VMWare). Deze virtuele desktops zijn gebruikersgebonden. Ze zijn benaderbaar vanaf de fysieke DWB werkplek via de VMWare Horizon Client.

3.2.6 De Analytical Data Perimeter

Momenteel werkt de Belastingdienst aan het inrichten van een concept dat de Analytical Data Perimeter heet. In deze omgeving worden gebruikers voorzien van analytische tools. Ook wordt op gecontroleerde wijze toegang gegeven tot de data die men nodig heeft. Beveiligingsmaatregelen zorgen dat data alleen op een gecontroleerde wijze binnen en buiten de ADP kan worden gebracht



Figuur 2 Opbouw van een werkgebieden

Binnen de ADP kennen we het concept van werkgebieden. Een werkgebied (Figuur 2) is een omgeving die voor een specifieke taak wordt ingericht. Deze bevat zowel een desktop (middels een VDI) servers functionaliteit (IAAS of containers). Binnen een werkgebied worden opslag, data tools en mogelijkheden voor codebeheer aangeboden. Tools worden in twee vormen aangeboden. 'Instance

based' tools zijn tools waarvan een specifieke instantie in het werkgebied van de gebruiker wordt geïnstalleerd. Bij "Platform based" tools wordt één instantie van een product geïnstalleerd. Een werkgebied krijgt dan toegang tot een afgebakend deel van die omgeving dat alleen toegankelijk is vanuit het betreffende werkgebied. De analysetools voor audit medewerkers zullen ook in deze vorm beschikbaar moeten komen. Medewerkers krijgen toegang tot hun werkgebied via een VDI.

3.2.7 Cloud computing

De Belastingdienst werkt voortdurend aan beleid rondom het gebruik van cloud computing. Voor de ADP is de keuze gemaakt dat deze binnen het rekencentrum van de Belastingdienst gaat worden ingericht en beheerd ('on premise'). Voor deze oplossing wordt niet gezocht naar cloudoplossingen die buiten de infrastructuur van de Belastingdienst worden aangeboden of afhankelijk zijn van toegang naar services buiten de Belastingdienst. Ook zal het beheer van de oplossing in alle gevallen bij medewerkers van de Belastingdienst liggen.

Hoofdstuk 4. Marktconsultatie procedure

4.1. Algemeen

Iedere belangstellende ondernemer mag deelnemen aan deze marktconsultatie. Aan de deelnemers aan deze marktconsultatie wordt gevraagd de in de separate bijlage toegevoegde vragen te beantwoorden en een schets te geven van de te gebruiken oplossing.

Het indienen van schriftelijke reacties kan via de berichtenmodule van TenderNed.

Wij ontvangen uw bijdrage aan de marktconsultatie graag zo spoedig mogelijk maar uiterlijk 31 augustus 2020 om 12.00 uur via TenderNed.

4.2. Contact

De Belastingdienst hanteert voor deze formele marktconsultatie heldere regels, daarom dient u alleen met onderstaande contactpersonen over deze marktconsultatie te communiceren via de berichtenmodule van TenderNed. Communiceert u over deze marktconsultatie met andere medewerkers van de of tracht u via andere kanalen om hen te beïnvloeden. Dan kan dat voor reden zijn voor de Belastingdienst om u uit te sluiten van verdere deelname aan deze marktconsultatie.

Contactpersoon	
Naam:	Richard Kalksma
Functie:	Senior Inkoopspecialist ICT

4.3. Marktconsultatiedocument

Op basis van het voorliggende document kunnen marktpartijen een reactie geven op de in deze marktconsultatie gestelde vragen. De Belastingdienst heeft hiertoe in dit document de behoefte omschreven en toegelicht volgens welke procedure deze marktconsultatie verloopt.

Indien u ondanks de zorg die De Belastingdienst aan dit document heeft besteed onduidelijkheden of onvolkomenheden aantreft of er bij u vragen rijzen, wilt u die dan door middel van de berichtenmodule op TenderNed kenbaar maken uiterlijk voor 22 juli om 12.00 uur. Antwoorden worden vervolgens gepubliceerd middels een nota van inlichtingen.

De resultaten van de marktconsultatie kunnen worden verwerkt in aanbestedingsdocumenten en/of openbaar gemaakt, zonder dat deze herleidbaar zijn tot de deelnemers van de marktconsultatie. De Belastingdienst mag vrij over de verstrekte informatie beschikken en deze informatie gebruiken. Wij verzoeken u de vragen schriftelijk te beantwoorden. De door u gegeven informatie zal vertrouwelijk worden behandeld. Mogelijk wordt u benaderd om uw product te presenteren tijdens een bijeenkomst met vertegenwoordigers van de Belastingdienst.

4.4. Planning marktconsultatie

Activiteit	Datum
Publicatie marktconsultatie op TenderNed	14 juli 2020
Deadline voor het stellen van vragen	22 juli 2020, 12.00 uur
Publicatie eventuele nota van inlichtingen	24 juli 2020
Uiterst moment van insturen beantwoording.	31 augustus 2020
Optioneel: mondelinge toelichting en aanvullende vragen	2 ^e helft September

4.5. Mondelinge toelichting en aanvullende vragen

De Belastingdienst zal mogelijkerwijs deelnemers aan deze marktconsultatie uitnodigen voor een bijeenkomst waarin de uitgenodigde deelnemer zijn antwoorden nader kan toelichten en waarbij aanvullende vragen door de Belastingdienst gesteld kunnen worden naar aanleiding van de ontvangen beantwoording.

4.6. Vormvereisten

Het is uitdrukkelijk niet de bedoeling offertes in te leveren, wij verzoeken u dringend om u te beperken tot de beantwoording van de gestelde vragen in Bijlage 1. Uiteraard bent u niet verplicht tot het verstrekken van antwoorden en u bent eveneens vrij bepaalde vragen niet te beantwoorden.

4.7. Randvoorwaarden deelname aan deze marktconsultatie

Door deelname aan deze marktconsultatie gaat u onvoorwaardelijk akkoord met de alle voorwaarden zoals vermeld in dit marktconsultatiedocument. Hieronder staan de randvoorwaarden limitatief opgesomd:

- Deelnemen aan de marktconsultatie is voor marktpartijen én de Belastingdienst vrijblijvend;
- Dit marktconsultatiedocument is uitsluitend bestemd voor marktconsultatie doeleinden;
- De marktconsultatie is geen onderdeel van de mogelijke aanbesteding maar een consultatieronde;
- Door de deelnemers aan deze marktconsultatie kunnen geen kosten in rekening worden gebracht aan de Belastingdienst in verband met het uitbrengen van de reactie op deze marktconsultatie en de daarvoor uit te voeren werkzaamheden;
- Deze marktconsultatie dient uitdrukkelijk niet om een voorselectie te maken van marktpartijen in het kader van een mogelijke toekomstige inkooptraject. Marktpartijen die niet deelnemen aan de marktconsultatie zijn daarmee niet uitgesloten van deelname aan een mogelijk inkooptraject. Evenmin zijn marktpartijen die deelnemen aan de marktconsultatie op enige wijze uitgesloten van, of bevoorrecht in, een eventuele deelname aan een inkooptraject;
- De resultaten van de marktconsultatie worden mogelijk verwerkt in aanbestedingsdocumenten zonder dat deze herleidbaar zijn tot de deelnemers aan de marktconsultatie. Door deel te nemen aan marktconsultatie stemt u hiermee in;
- Verstrekte informatie in het kader van de marktconsultatie kan afwijken van in het inkooptraject te verstrekken informatie;

- De inbreng van deelnemers aan deze marktconsultatie zal zoveel mogelijk vertrouwelijk behandeld worden, waarbij in ieder geval rekening zal worden gehouden met de gerechtvaardigde belangen van de deelnemers van deze marktconsultatie en de Belastingdienst;
- De voertaal tijdens deze marktconsultatie is Nederlands, productinformatie mag in het Engels;
- De Belastingdienst is op geen enkele wijze gebonden aan de uitkomsten van de marktconsultatie;
- Deelnemers aan de marktconsultatie kunnen geen rechten ontleen aan deelname aan de marktconsultatie of aan enige informatie die tijdens de marktconsultatie wordt verstrekt;
- Het accepteren of honoreren van eventuele voorwaarden of claims (waaronder voorwaarden of claims t.a.v. Intellectuele Eigendomsrechten zoals auteursrecht) van deelnemers aan deze marktconsultatie over het gebruik van door hen aan de Belastingdienst in het kader van deze marktconsultatie informatie of vertrouwelijkheid en geheimhouding van door de betreffende marktpartij verstrekte informatie is niet mogelijk. Wel zal de Belastingdienst bij het verstrekken, openbaren of verwerken van informatie verkregen van deelnemers tijdens, of voortvloeiend uit, deze marktconsultatie zoveel mogelijk trachten te voorkomen dat deze informatie direct herleidbaar is tot een bepaalde deelnemer van de marktconsultatie.
- Indien intellectuele eigendomsrechten (waaronder auteursrechten) van een deelnemer of van derden van toepassing zijn dan wordt de Belastingdienst door de betreffende deelnemer aan deze marktconsultatie gevrijwaard van een vordering van deze deelnemer en/of derden op basis van die intellectuele eigendomsrechten (waaronder auteursrechten).
- De Belastingdienst behoudt zich het uitdrukkelijk het recht voor de planning van deze marktconsultatie zoals opgenomen in dit document te wijzigen. Daarnaast ook om de marktconsultatie tijdelijk en/of definitief te staken.

Bijlage 1 Vragenlijst marktconsultatie Analysetools tbv Auditing

Zie de apart bijgevoegde pdf bijlage.