



Presentatie jaarcongres ICT-accountancy

André Kamps & Jan-Willem Oordt
De IT-Jurist bv
11 november 2014



De IT-jurist bv

- Verzelfstandig van Software Borg juridisch
- Software Borg Stichting
- Stichting IT-notaris
- Samenwerking met IT-deskundigen en IT-auditors

Werkzaamheden IT-jurist

Een greep uit de IT-juridische werkzaamheden:

- Advisering leveranciers en afnemers van IT
- Beheer van intellectueel eigendom
- Beoordelen en opstellen van het juridisch instrumentarium van IT-leveranciers
- Contracten voor continuïteitsregelingen opstellen





Onderwerpen

- De accountant en IT
- Continuïteitsregelingen software (escrow)
- Continuïteitsregelingen XaaS-dienstverlening
- De accountant als adviseur



Burgerlijk Wetboek

Verplichting accountant op grond van artikel 2:393 lid 4 BW:

“De accountant brengt omtrent zijn onderzoek verslag uit aan de raad van commissarissen en aan het bestuur. Hij maakt daarbij ten minste van zijn bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.”



Wat betekent dat?

Accountant moet letten op:

- ❖ Administratie vastgelegd met software?
- ❖ Afhankelijkheid van softwareleverancier;
- ❖ Onduidelijkheden over het eigendom van de data;
- ❖ Onduidelijkheden over licentierechten.

Accountant steunt op geautomatiseerde gegevensverwerking.
Maar is die betrouwbaar en bestendig?



Wat betekent dat?

❖ Memorie van toelichting:

‘de accountant alleen wanneer deze in de normale uitoefening van diens taak in het kader van de controle van de jaarrekening opmerkingen heeft over de geautomatiseerde gegevensverwerking, deze daarvan melding maakt aan de directie en de raad van commissarissen van de onderneming. Afzonderlijk onderzoek is niet nodig.’

❖ Nivra in Audit Alert 1 (1993) : afzonderlijk onderzoek niet nodig

Audit Alert 2: Ook rapporteren als er geen bevindingen zijn

❖ Is dit nog up to date anno 2014?



Bewaarplichten

Soort gegevens	Bewaartermijn	Vastgelegd in
Grootboek, debiteuren- en crediteurenadministratie, in- en verkoopadministratie, voorraadadministratie, loonadministratie	7 jaar	Art. 52 Algemene wet inzake Rijkbelastingen (fiscale bewaarplicht)
Jaarrekening, accountantsverklaring	7 jaar	Boek 2 art. 394 Burgerlijk Wetboek
Arbodossiers / Patiëntendossiers	10 & 15 jaar	Art. 456 Wet op de Geneeskundige Behandelingsovereenkomst
Dossiers blootstelling aan schadelijke stoffen	Tot 43 jaar	Arbeidsomstandighedenbesluit
Bewaartermijn klantdossiers door opdrachtnemers (bijv. advocatuur, notariaat)	5 jaar	Art. 7:412 BW
Bewaartermijn notarieel protocol	Eeuwig (20-30 jaar op notariskantoor)	Art. 12 lid 3 Wet op het Notarisambt
Bewaarplicht voor Accountants inzake controledossiers	7 jaar	Besluit toezicht accountantsorganisaties

Continuïteitsregeling (escrow)



Continuïteitsregeling (escrow)

- ❖ Titelonderzoek
- ❖ Controle op de broncode
- ❖ Notariële akte
- ❖ Calamiteiten (afgiftegronden)
- ❖ Faillissementsbestendig



Titelonderzoek

- ❖ Onderzoek naar de origine van de auteursrechten
- ❖ Wie heeft het ontwikkeld?
- ❖ Externe partijen bij betrokken?
- ❖ Schriftelijk overgedragen
- ❖ Wat staat in de licentievoorwaarden?
- ❖ Pandrecht gevestigd?
- ❖ Welke hulpsoftware wordt gebruikt?
- ❖ Welke open source componenten?



Open source

- ❖ Open source is niet “vrijheid, blijheid”
- ❖ Ook open source software is auteursrechtelijk beschermd, kan niet zonder toestemming van de maker
- ❖ Maker verleent die toestemming in open source licenties



Open source

- ❖ Open source licenties kunnen (vergaande) verplichtingen bevatten:
- ❖ Copyright notice, licentietekst
- ❖ Aanpassen broncode
- ❖ Openbaarmaken broncode
- ❖ De softwareontwikkelaar die open source componenten gebruikt, wordt daarvan dus geen eigenaar



Van WFTPL..

DO WHAT THE FUCK YOU WANT TO PUBLIC
LICENSE

Version 2, December 2004 Copyright (C) 2004
Sam Hocevar <sam@hocevar.net>

Everyone is permitted to copy and distribute
verbatim or modified copies of this license
document, and changing it is allowed as long as the
name is changed.

DO WHAT THE FUCK YOU WANT TO PUBLIC
LICENSE TERMS AND CONDITIONS FOR
COPYING, DISTRIBUTION AND MODIFICATION

0. You just **DO WHAT THE FUCK YOU WANT TO.**



Tot “Sneaky” Sleepcat

Redistributions in any form must be accompanied by information on how to obtain complete source code for the DB software and any accompanying software that uses the DB software. The source code must either be included in the distribution or be available for no more than the cost of distribution plus a nominal fee, and must be freely redistributable under reasonable conditions. For an executable file, complete source code means the source code for all modules it contains. It does not include source code for modules or files that typically accompany the major components of the operating system on which the executable file runs.

Controle op de broncode

- ❖ Volledige reconstructie van de broncode
- ❖ Controle op overdraagbaarheid, volledigheid en bruikbaarheid
- ❖ Gegevens van hulpsoftware, ontwikkelingsomgevingen, programmeertalen
- ❖ Gegevens van belangrijkste ontwikkelaars (regeling treffen, dat deze benaderd mogen worden)

Notariële akte

- ❖ Biedt de softwareleverancier goede auteursrechtelijke bescherming
- ❖ Akte van de notaris heeft dwingende bewijskracht
- ❖ Biedt meeste continuïteit
- ❖ Standplaats van notaris kan niet failliet gaan



Calamiteiten bij softwareleverancier



Calamiteiten (afgiftegronden)

- ❖ Faillissement, surseance van betaling
- ❖ Ontbinding onderneming
- ❖ Rechtelijke uitspraak
- ❖ Overdracht van rechten, zonder inachtneming continuïteitsregeling

Discussie voorkomen: afgiftegronden moeten objectief zijn!

Continuïteitsregeling XaaS dienstverlening

- ❖ Inventarisatie naar de keten achter de dienstverlener
- ❖ Welke partijen zijn betrokken?
- ❖ In geval van SaaS, bijvoorbeeld:
- ❖ Externe hostingprovider (met daarachter een datacenter?)



Continuïteit XaaS dienstverlening

- ❖ Op korte termijn:
 - ❖ Doorbetaling ketenpartijen (door externe rechtspersoon of door klanten)
 - ❖ Contracten met ketenpartijen aanpassen
 - ❖ Onafgebroken gebruik veiligstellen

- ❖ Op lange termijn:
 - ❖ Broncode deponering tbv onderhoud etc



Beoordeling 2:393 BW

- ❖ Onderzoek of gegevensverwerking steunt op software
- ❖ Kijken of escrowregeling aanwezig is
- ❖ Dan beoordelen of regeling daadwerkelijk continuïteit levert:
 - ❖ Titelonderzoek?
 - ❖ Controle broncode?
 - ❖ Continuïteit escrowdienstverlener?
 - ❖ Regeling aangepast op Cloud/SaaS-informatiesystemen?
- ❖ Accountant als expert in een niche?

De accountant als adviseur

Softwareleveranciers:

- ❖ Beveiliging Intellectuele Eigendomsrechten
- ❖ Auteursrechten, databankrechten, domeinnamen, handelsnamen, merken
- ❖ Overdragen naar afzonderlijke rechtspersoon?
- ❖ Software/Intellectueel Eigendom op de balans
- ❖ Notariële akte

De accountant als adviseur

Softwaregebruikers

- ❖ Continuïteit informatiesysteem (ex verplichting Burgerlijk Wetboek)
- ❖ Software én data
- ❖ Beoordeling contracten leverancier
- ❖ Softwarelicenties / Intellectueel Eigendom op de balans?

Vragen?

www.it-jurist.nl

volg ons op @DeITjurist en @Andre_Kamps