

Controleprotocol / Normenkader
Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland 2023

Inhoud

1.	Inleiding	3
2.	Doelstelling	3
3.	Wettelijk kader	3
4.	Algemene uitgangspunten voor de controle (getrouwheid en rechtmatigheid)	3
5.	Te hanteren toleranties	4
5.1	Goedkeurings- en rapporteringstoleranties	4
5.1	Verantwoordingsgrens rechtmatigheidsverantwoording	6
6.	ISAE3402 type II rapportage	6
7.	Begrip rechtmatigheid en de aanvullend te controleren rechtmatigheidscriteria	7
8.	Hardheidsclausule	7
9.	Rechtmatigheid binnen de accountantscontrole	7
10.	Rapportering door de accountant	7
	<i>Verslag van bevindingen/ Managementletter</i>	8
	<i>Controleverklaring</i>	8
	<i>ISAE 3402 verklaring</i>	8
11.	Rapportering door het bestuur	8
	Bijlage 1: Wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheid van de jaarrekening BSGR	9
	Bijlage 2: Inventarisatie wet- en regelgeving in het kader van de ISAE type II rapportage	11
	BSGR	11
	Deelnemers	12
	Bodegraven-Reeuwijk	12
	Gouda	12
	Katwijk	13
	Leiden	14
	Leiderdorp	14
	Oegstgeest	15
	Velsen	15
	Voorschoten	16
	Waddinxveen	17
	Wassenaar	17
	Zoeterwoude	18
	Hoogheemraadschap van Rijnland	19
	Bijlage 3: Rapportagemomenten	20
	Bijlage 4: Controle raamwerk ten behoeve van de ISAE3402 type II rapportage	21
	Wijzigingen t.a.v. controleomgeving in 2023	21
	Heffen	22
	Informatie & Inning	25
	WOZ	27
	Samenstellen belastingrapportage	29
	Algemene ICT Beheersmaatregelen	31
	Privacy	34

1. Inleiding

Met de inwerkingtreding van de rechtmatigheidsverantwoording is de opzet van het normenkader aangepast. De controle van de rechtmatigheid is hiermee geen verantwoordelijkheid meer van de accountant, maar van het bestuur zelf. Dit normenkader is derhalve niet alleen bedoeld voor de controleopdracht van de accountant, maar ook de basis voor de af te geven rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur.

Het object van controle in dit normenkader betreft de jaarrekening 2023 (inclusief rechtmatigheidsverantwoording) en de ISAE3402 type II rapportage, waarin opgenomen de assurance van de rapportage belastingen. Op verschillende plaatsen wordt specifiek ingegaan op de ISAE3402 type II rapportage.

Het bestuur zal de accountantscontrole voor de jaarrekening 2023 en de controle op de ISAE3402 type II rapportage voor de Belasting samenwerking Gouwe-Rijnland (hierna: BSGR) als twee separate opdrachten aan twee partijen toewijzen in overeenstemming met artikel 213 van de Gemeentewet.

2. Doelstelling

Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant en IT auditor over de reikwijdte van de accountantscontrole op de jaarrekening en de controle op de ISAE3402 type II rapportage, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties. Daarnaast bevat dit controleprotocol aanwijzingen voor de op te stellen rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur, waaronder de van toepassing zijnde normen en de verantwoordingsgrens.

3. Wettelijk kader

De gemeentewet, artikel 213, schrijft voor dat het bestuur één of meer accountants aanwijst als bedoeld in artikel 393 eerste lid Boek 2 Burgerlijk Wetboek voor de controle van de in artikel 197 GW bedoelde jaarrekening 2023 en het daarbij verstrekken van een controleverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen.

Het bestuur heeft op 12 mei 2010 de verordening ex artikel 213 Gemeentewet voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de BSGR vastgesteld (de 'Controleverordening').

In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant geeft het bestuur nadere aanwijzingen voor de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties, alsmede welke wet- en regelgeving in het kader van het financieel beheer onderwerp van de rechtmatigheidscontrole zal zijn. Met dit nieuwe voorliggende controleprotocol wordt invulling gegeven aan het te hanteren normenkader voor het controlejaar 2023.

4. Algemene uitgangspunten voor de controle (getrouwheid en rechtmatigheid)

Zoals in artikel 213 Gemeentewet is voorgeschreven zal de controle van de jaarrekening 2023 en de ISAE3402 type II rapportage over 2023 uitgevoerd worden door een separate IT auditor en accountant. De werkzaamheden zijn met name gericht op het afgeven van een oordeel over de jaarrekening van de BSGR en de ISAE3402 type II rapportage.

De werkzaamheden van de accountant met betrekking tot de jaarrekening 2023 van de BSGR zijn er op gericht om een oordeel te kunnen afgeven omtrent:

- ✓ De getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva en de door het bestuur opgestelde rechtmatigheidsverantwoording.

- ✓ De inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe verantwoording mogelijk maken.
- ✓ Het in overeenstemming zijn van de door het bestuur opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens het bestuur te stellen regels bedoeld in artikel.186 Gemeentewet (Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten).
- ✓ De verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.
- ✓ Dat de informatie omtrent de rechtmatigheid van financiële beheershandelingen verantwoord in de rechtmatigheidsverantwoording:
 - Juist, toereikend en volledig is;
 - Geschikt is voor het doel waarvoor deze wordt verstrekt;
 - Bij de volksvertegenwoordigers geen ander beeld oproept, dan overeenkomt met de feiten.

De werkzaamheden van de IT auditor met betrekking tot de ISAE3402 type II rapportage over 2023 zijn erop gericht om een oordeel te kunnen afgeven omtrent:

- ✓ De getrouwe weergave van de beschrijving van de processen gedurende de verslagperiode van 1 januari 2023 tot en met 31 december 2023.
- ✓ Het op afdoende wijze opgezet zijn van de interne beheersingsmaatregelen (zie bijlage 4) die verband houden met de in de beschrijving vermelde interne beheersingsdoelstellingen gedurende de verslagperiode van 1 januari 2023 tot en met 31 december 2023.
- ✓ De werking van de getoetste interne beheersingsmaatregelen (zie bijlage 4), die noodzakelijk zijn om een redelijke mate van zekerheid te verschaffen dat de in de beschrijving vermelde beheersingsdoelstellingen waren bereikt, gedurende de verslagperiode 1 januari 2023 tot en met 31 december 2023.

Bij de controle van de jaarrekening zullen de nadere regels die krachtens het bestuur worden gesteld op grond van artikel 213, lid 6 Gemeentewet (Besluit accountantscontrole Decentrale Overheden; BADO) alsmede de Handleiding Regelgeving Accountancy (NBA), deze laatste voor zowel de jaarrekening als de ISAE3402, bepalend zijn voor de uit te voeren werkzaamheden. Voorts is in de geactualiseerde kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV de visie weergegeven op rechtmatigheid in de controleverklaring. De kadernota heeft het karakter van een bindend advies aan de BSGR en de accountant.

Met ingang van het verslagjaar 2023 wordt de verantwoordelijkheid van de besturen van gemeenschappelijke regelingen voor de rechtmatigheid benadrukt doordat het bestuur een verantwoording over rechtmatigheid af moet gaan geven in plaats van de accountant middels de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. Het uitgangspunt van de wetgever is dat de reikwijdte van de verantwoording door het bestuur niet wijzigt ten opzichte van de situatie waarin de accountant een oordeel gaf. Om de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording mogelijk te maken zijn in 2022 wetsaanpassingen doorgevoerd.

Onder rechtmatigheid wordt begrepen de definitie volgens het BADO dat de in de rekening verantwoorde lasten, baten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen, dat wil zeggen "in overeenstemming zijn met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder gemeentelijke verordeningen, belastingverordeningen en waterschapsverordeningen".

5. Te hanteren toleranties

5.1 Goedkeurings- en rapporteringstoleranties

De accountant accepteert in de controle bepaalde toleranties en richt de controle daarop in. De accountant controleert niet ieder document of iedere financiële handeling, maar richt de controle zodanig in dat voldoende zekerheid wordt verkregen over het getrouwe beeld van de jaarrekening en

de door het bestuur afgegeven rechtmatigheidsverantwoording met een belang groter dan de vastgestelde goedkeuringstolerantie. De accountant richt de controle in op het ontdekken van belangrijke fouten en baseert zich daarbij op risicoanalyse, vastgestelde toleranties en statistische deelwaarnemingen en extrapolaties.

In het BADO zijn minimumeisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties voorgeschreven. De goedkeuringstoleranties mogen scherper worden vastgesteld dan deze minimumeisen. Dit moet dan wel worden toegelicht in de controleverklaring. De minimumeisen conform het BADO zijn weergegeven in de tabel op de volgende pagina:

Goedkeuringstolerantie	Strekking controleverklaring			
	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% van de omvangbasis)	$\leq 1\%$	$>1\% < 3\%$	-	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (% omvangbasis)	$\leq 3\%$	$>3\% < 10\%$	$\geq 10\%$	-

De percentages worden steeds genomen van de totale begrote lasten (inclusief de toevoegingen aan de reserves) na de laatste begrotingswijziging.

Naast deze kwantitatieve benadering zal de accountant ook een kwalitatieve beoordeling hanteren (professional judgement). De weging van fouten en onzekerheden vindt ook plaats op basis van professional judgement.

De definitie van de goedkeuringstolerantie is: het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed. De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming, de strekking van de af te geven controleverklaring.

Naast de goedkeuringstolerantie wordt de rapporteringstolerantie onderkend. Deze kan als volgt worden gedefinieerd: een bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering plaats in het verslag van bevindingen. Een lagere rapporteringstolerantie leidt in beginsel niet tot aanvullende controlewerkzaamheden, maar wel tot een uitgebreidere rapportage van bevindingen. De rapporteringstolerantie kan worden vastgesteld op een percentage, bijvoorbeeld 10%, van de goedkeuringstolerantie of op een maatschappelijk relevant geacht absoluut bedrag. De rapporteringstoleranties kunnen zich verder toespitsen op die elementen die het bestuur specifiek nader terug wil zien, zonder dat dit de controletoleranties zelf beïnvloedt.

De rapporteringstolerantie wordt door het bestuur vastgesteld, met inachtneming van bovengenoemde minimumeisen. De accountant richt de controle in, rekening houdend met de rapporteringstolerantie om te kunnen waarborgen dat alle gesignaleerde onrechtmatigheden die dit bedrag overschrijden ook daadwerkelijk in het verslag van bevindingen worden opgenomen.

In het hierna opgenomen schema zijn de goedkeuringstoleranties voor de jaarrekening over 2023 van de BSGR opgenomen.

	Strekking controleverklaring			
Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% van de omvangbasis)	≤ 1%	>1%<3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (%omvangbasis)	≤ 3%	>3%<10%	≥ 10%	-

Op basis van de begroting 2023 van de BSGR betekenen bovengenoemde percentages dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening van ten hoogste circa € 140.000 (op basis van de begrote lasten bij de primaire begroting 2023 van € 14,155 miljoen, inclusief dotaties aan reserves) en een totaal van onzekerheden van ten hoogste circa € 420.000 de goedkeurende strekking van de controleverklaring niet zullen aantasten. Voor de rapporteringstolerantie stelt het bestuur als maatstaf dat de accountant elke fout of onzekerheid ≥ 10% van de goedkeuringstolerantie zijnde € 14.000 rapporteert, die hij in het kader van de uitvoering van de accountantscontrole signaleert. Dit bedrag is eveneens gebaseerd op de begroting 2023.

5.1 Verantwoordingsgrens rechtmatigheidsverantwoording

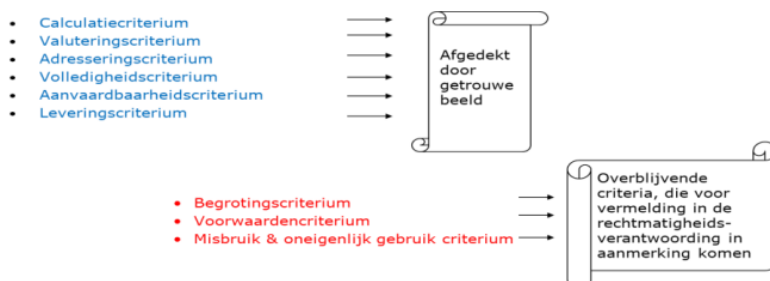
De grens waarboven afwijkingen in de rechtmatigheidsverantwoording moeten worden opgenomen wordt door het bestuur bepaald en bedraagt maximaal 3% van de totale lasten (inclusief toevoegingen aan de reserves). Onder afwijkingen wordt verstaan fouten (dus het niet naleven van wet en regelgeving) en/of posten waarvan bij het bestuur onduidelijkheid bestaat over de rechtmatigheid. Voor fouten en onduidelijkheden geldt hetzelfde percentage. Fouten en onduidelijkheden mogen daarbij niet bij elkaar opgeteld te worden. Voor de jaarrekening 2023 stelt het bestuur de verantwoordingsgrens vast op 1% van de totale lasten (inclusief toevoegingen aan de reserves) zijnde € 14.000. Dit bedrag is eveneens gebaseerd op de primaire begroting 2023.

6. ISAE3402 type II rapportage

Met ingang van het begrotingsjaar 2016 volstaat de BSGR met de ISAE3402 type II rapportage, waarin opgenomen de assurance van de rapportage belastingen. Aangezien de deelnemers en ook de accountants van de deelnemers steunen op de verklaring van de controlerend IT auditor van de BSGR, is het controleraamwerk van de ISAE3402 type II rapportage terug te vinden in bijlage 4.

7. Begrip rechtmatigheid en de aanvullend te controleren rechtmatigheidscriteria

In de wetsgeschiedenis worden negen rechtmatigheidscriteria onderscheiden:



De bovenste zes (blauwe) criteria zien toe op de getrouwheid en blijven van toepassing bij het vaststellen van de jaarrekening door het bestuur. Over deze criteria wordt niet afzonderlijk gerapporteerd in de rechtmatigheidsverantwoording. Deze zes criteria blijven wel onderdeel uitmaken van het controleraamwerk van het bestuur. Tevens zijn deze criteria onderdeel van de reguliere jaarrekeningcontrole en de controleverklaring van de accountant. De laatste drie criteria: begrotingscriterium, voorwaardencriterium, misbruik & oneigenlijk gebruik komen expliciet tot uitdrukking in de rechtmatigheidsverantwoording afgegeven door het bestuur. De commissie BBV heeft een standaardtekst opgesteld voor de rechtmatigheidsverantwoording. De standaardtekst zal door het bestuur opgenomen worden in de jaarrekening.

8. Hardheidsclausule

Ondanks het feit dat het normenkader zorgvuldig is opgesteld is het niet mogelijk te garanderen dat dit kader hiermee limitatief is. Dat betekent dat in die gevallen waarin de interne wet- en regelgeving zoals die is opgenomen in het normenkader niet voorziet, dan wel (interpretatie)ruimte laat, het bestuur bevoegd is om beslissingen te nemen. Wanneer het bestuur van deze bevoegdheid gebruik maakt, legt zij hierover verantwoording af richting de deelnemers.

9. Rechtmatigheid binnen de accountantscontrole

De accountantscontrole van de rechtmatigheidsverantwoording verschilt straks feitelijk niet van de controle van andere posten en toelichtingen in de jaarrekening van de gemeente. In de kern controleert de accountant het getrouwe beeld van de rechtmatigheidsverantwoording op dezelfde wijze als de getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva.

Voor een goede uitvoering van de rechtmatigheidscontrole is belangrijk dat de geldende regelgeving duidelijk vastligt. Het bestuur is primair verantwoordelijk voor de naleving van de wet- en regelgeving en moet dus permanent inzicht hebben in de van toepassing zijnde relevante wet- en regelgeving. Dit is vertaald in dit controleprotocol. De accountantscontrole voor het kalenderjaar 2023 maakt gebruik van het normenkader dat in dit controleprotocol is vastgelegd. Het normenkader omvat de voor de accountantscontrole relevante externe regelgeving en die van de BSGR en haar deelnemers zelf. In bijlage 1 en bijlage 2 is een opsomming gegeven van relevante regelgeving.

10. Rapportering door de accountant

Tijdens en na afronding van de controlewerkzaamheden rapporteert de accountant, zoals hierna in het kort weergegeven, als volgt:

Verslag van bevindingen/ Managementletter

Overeenkomstig de Gemeentewet wordt omtrent de controle een verslag van bevindingen uitgebracht aan het bestuur. In het verslag van bevindingen wordt gerapporteerd over de opzet en uitvoering van het financiële beheer en of de beheersorganisatie een getrouw en rechtmatig financieel beheer en een rechtmatige verantwoording daarover waarborgen. De accountant rapporteert ook over eventuele bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en de continuïteit van de door de BSGR gehanteerde geautomatiseerde informatieverzorging.

Controleverklaring

In de Controleverklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven. De accountant verklaart vanaf 2023 dat de jaarrekening getrouw is, dat wil zeggen een volledig en juist beeld geeft. Hiermee is ook verklaard dat de rechtmatigheidsverantwoording getrouw is. Deze uitspraak wordt gedaan aan de hand van vooraf gestelde normen. De accountant stelt vast of de rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van het normenkader en de verantwoordingsgrens zoals opgenomen in hoofdstuk 5.

ISAE 3402 verklaring

Met betrekking tot de ISAE 3402 type II rapportage (tbv de belastingrapportage) wordt het onderzoek door de IT auditor verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder standaard 3402 'Assurance-rapporten betreffende interne beheersingsmaatregelen bij een serviceorganisatie'. De IT auditor rapporteert in de vorm van een ISAE 3402 verklaring.

11. Rapportering door het bestuur

Het bestuur geeft middels de door de commissie BBV voorgeschreven rechtmatigheidsverantwoording aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit houdt in dat deze in overeenstemming zijn met door het bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. In de paragraaf bedrijfsvoering beschrijft het bestuur welke actie zij onderneemt om eventuele afwijkingen in de toekomst te voorkomen. Om te kunnen komen tot een rechtmatigheidsverantwoording is het bestuur verplicht om zorg te dragen voor de toetsing van de rechtmatigheid van het financiële beheer. Deze toetsing vindt plaats middels een verbijzonderde interne controle op de processen binnen BSGR. Een nadere uitwerking van de verbijzonderde interne controle op de processen binnen BSGR is vormgegeven in het verbijzonderde interne controleplan 2023 (zie VIC plan 2023).

Bijlage 1: Wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheid van de jaarrekening BSGR

Onder rechtmatigheid wordt begrepen de definitie volgens het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (Bado) dat de in de rekening verantwoorde lasten, baten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen, dat wil zeggen in overeenstemming zijn met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder de gemeentelijke verordeningen. In het navolgende overzicht is een inventarisatie van relevante algemene wet- en regelgeving in het kader van de controle op rechtmatigheid van de jaarrekening BSGR.

Dit overzicht moet als volgt worden gelezen:

- ✓ In de eerste kolom wordt een algemene omschrijving gegeven die een algemene aanduiding geeft van het onderwerp.
- ✓ In de kolom wetgeving extern wordt de te toetsen algemene wet- en regelgeving aangegeven die direct een relatie heeft met het financieel beheer en de inrichting van de financiële organisatie van de BSGR.
- ✓ De BSGR heeft ter verdere implementatie van de uitvoering van deze algemene wet- en regelgeving eigen verordeningen en/of beleidsregels opgesteld waarmee een nadere invulling wordt gegeven voor de lokale uitvoering van het daaraan verbonden financiële beheer. Deze verordeningen en besluiten zijn in de laatste kolom opgenomen.

Onderwerp	Wet & Regelgeving extern	Regelgeving BSGR
Algemeen financieel middelenbeheer	<ul style="list-style-type: none"> • Burgerlijk wetboek • Gemeentewet • Waterschapswet • Wet gemeenschappelijke regelingen • Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten • Besluit proceskosten bestuursrecht • Algemene wet bestuursrecht • Faillissementswet • Kadasterwet • Delegatiebesluit Belasting-samenwerking Gouwe Rijnland • Besluit proceskosten bestuursrecht 	<ul style="list-style-type: none"> • Gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Gouwe Rijnland • Programmabegroting 2023 • Regeling waardering en afschrijving activa Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland 2018 • Controleverordening Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland 2010 • Regeling onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid van de Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland 2017 • Budgetregeling 2015 • Verordening vaststelling financiële bijdragen deelnemers Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland 2016 • Nota reserves en voorzieningen 2019 • Regeling financiële verordening 2019 • Toevoeging op nota reserves en voorzieningen 2019 geaccordeerd in de AB vergadering van 25 juni 2020
Treasurybeheer	<ul style="list-style-type: none"> • Wet financiering decentrale overheden (Fido) • Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (Ruddo) • Regeling schatkistbankieren decentrale overheden 	<ul style="list-style-type: none"> • Treasurystatuut 2022
Arbeidsvoorwaarden en personeelsbeleid	<ul style="list-style-type: none"> • Ambtenarenwet • Cao Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties • Fiscale wetgeving • Sociale verzekeringswetten • Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector 	<ul style="list-style-type: none"> • Sociaal Statuut BSGR • Personeelsregelingen BSGR 2019 (deze worden in 2023 geupdate aan de hand van de meest recente wetgeving) • Regeling melden vermoeden misstand en inbreuk op Unierecht
Inkopen en contracten beheer	<ul style="list-style-type: none"> • Europese wetgeving aanbestedingsrecht 	<ul style="list-style-type: none"> • Regeling financiële verordening 2019

	<ul style="list-style-type: none">• Aanbestedingswet 2012• Wet Markt en Overheid• Mededingingswet	<ul style="list-style-type: none">• Algemene inkoopvoorwaarden voor levering en diensten t.b.v. BSGR• Algemene inkoopvoorwaarden IT (GIBIT)• Gemeentelijke ICT-kwaliteitsnormen 2021• Nota inkoop- en aanbestedingsbeleid
--	---	--

Bijlage 2: Inventarisatie wet- en regelgeving in het kader van de ISAE type II rapportage

In het navolgende overzicht is een inventarisatie gegeven ten behoeve van de ISAE type II rapportage (tbv belastingrapportage) van de relevante algemene wet- en regelgeving bij de BSGR en de deelnemers. Het overzicht is opgesplitst in de inventarisatie van de relevante wet- en regelgeving per deelnemer.

Dit overzicht moet als volgt worden gelezen:

- ✓ In de eerste kolom wordt een algemene omschrijving gegeven die een algemene aanduiding geeft van het onderwerp.
- ✓ In de kolom wetgeving extern wordt de te toetsen algemene wet- en regelgeving aangegeven die direct een relatie heeft met het financieel beheer en de inrichting van de financiële organisatie van de BSGR/ deelnemer.
- ✓ De deelnemers en BSGR hebben ter verdere implementatie van de uitvoering van deze algemene wet- en regelgeving eigen verordeningen en/of beleidsregels opgesteld waarmee een nadere invulling wordt gegeven voor de lokale uitvoering van het daaraan verbonden financiële beheer. Deze verordeningen en besluiten zijn in de laatste kolom opgenomen.

BSGR

Onderwerp	Wet & Regelgeving extern	Regelgeving BSGR
Belastingen	<ul style="list-style-type: none"> • Gemeentewet • Waterschapswet • Invorderingswet 1990 • Kostenwet invordering rijksbelastingen • Wetboek Burgerlijke rechtsvordering • Waterwet • Wet gemeenschappelijke regelingen • Wet waardering onroerende zaken • Kadasterwet • Algemene wet inzake rijksbelastingen • Algemene wet bestuursrecht • Algemene verordening gegevensbescherming • Besluit vervuilingswaarde ingenomen water 2009 • Besluit gemeentelijke parkeerbelastingen • Besluit proceskosten bestuursrecht • Faillissementswet 	<ul style="list-style-type: none"> • Gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland

Deelnemers¹

Bodegraven-Reeuwijk

Onderwerp	Wet & Regelgeving extern	Regelgeving deelnemer
Belastingheffing	<ul style="list-style-type: none">➤ Algemene wet bestuursrecht➤ Algemene wet inzake rijksbelastingen➤ Gemeenschappelijke regeling Belastingen Samenwerking Gouwe-Rijnland➤ Gemeentewet➤ Invorderingswet 1990➤ Kostenwet invordering rijksbelastingen➤ Waterwet➤ Wet gemeenschappelijke regelingen➤ Wet waardering onroerende zaken➤ Kadasterwet➤ Wet Milieubeheer	<ul style="list-style-type: none">➤ Verordening op de heffing en de invordering van afvalstoffenheffing en reinigingsrechten 2023➤ Verordening op de heffing en invordering van onroerendezaakbelastingen 2023➤ Verordening op de heffing en invordering van rioolheffing 2023➤ Verordening op de heffing en invordering van toeristenbelasting 2023➤ Verordening op de heffing en invordering van forensenbelasting 2023➤ Verordening op de heffing en invordering van precariobelasting 2023➤ Verordening van de raad van de gemeente Bodegraven-Reeuwijk houdende regels voor de heffing en de invordering van leges 2023➤ Besluit gemeentelijk kwijtscheldingsbeleid➤ Besluit tot toetreding tot de BSGR

Gouda

Onderwerp	Wet & Regelgeving extern	Regelgeving deelnemer
Belastingheffing	<ul style="list-style-type: none">➤ Algemene wet bestuursrecht➤ Algemene wet inzake rijksbelastingen➤ Gemeenschappelijke regeling Belastingen Samenwerking Gouwe-Rijnland➤ Gemeentewet➤ Invorderingswet 1990➤ Kostenwet invordering rijksbelastingen➤ Waterwet➤ Wet gemeenschappelijke regelingen➤ Wet waardering onroerende zaken➤ Kadasterwet➤ Wet Milieubeheer	<ul style="list-style-type: none">➤ Verordening op de heffing en de invordering van afvalstoffenheffing en reinigingsrechten 2023➤ Verordening op de heffing en invordering van havengelden 2023➤ Verordening op de heffing en invordering van hondenbelasting 2023➤ Verordening op de heffing en invordering van leges 2023 inclusief bijbehorende tarieventabel➤ Verordening op de heffing en invordering van marktgeden 2023➤ Verordening op de heffing en invordering van onroerendezaakbelastingen 2023➤ Verordening op de heffing en invordering van parkeerbelastingen 2022 inclusief bijbehorende tarieventabel

¹ Waar bij de regelgeving deelnemer een jaartal (2023) vermeld staat, kan in voorkomende gevallen waar aanslagen van eerdere jaren nog worden opgelegd ook een eerder jaartal worden gelezen.

		<ul style="list-style-type: none"> ➤ Verordening op de heffing en invordering van precariobelasting 2023 inclusief bijbehorende tarieventabel ➤ Verordening op de heffing en invordering van rioolheffing 2023 ➤ Verordening op de heffing en invordering van staangeld 2023 ➤ Verordening op de heffing en invordering van toeristenbelasting 2023 ➤ Besluit gemeentelijk kwijtscheldingsbeleid ➤ Besluit tot toetreding tot de BSGR
--	--	---

Katwijk

Onderwerp	Wet & Regelgeving extern	Regelgeving deelnemer
Belastingheffing	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Algemene wet bestuursrecht ➤ Algemene wet inzake rijksbelastingen ➤ Gemeenschappelijke regeling Belasting Samenwerking Gouwe-Rijnland ➤ Gemeentewet ➤ Invorderingswet 1990 ➤ Kostenwet invordering rijksbelastingen ➤ Waterwet ➤ Wet gemeenschappelijke regelingen ➤ Wet waardering onroerende zaken ➤ Kadasterwet ➤ Wet Milieubeheer 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Verordening op de heffing en invordering van leges 2023 inclusief bijbehorende tarieventabel ➤ Verordening op de heffing en de invordering van afvalstoffenheffing 2023 inclusief bijbehorende tarieventabel ➤ Verordening op de heffing en de invordering van hondenbelasting 2023 ➤ Verordening op de heffing en invordering van havengeld 2023 inclusief bijbehorende tarieventabel ➤ Verordening op de heffing en invordering van onroerendezaakbelastingen 2023 ➤ Verordening op de heffing en invordering van precariobelasting 2023 inclusief bijbehorende tarieventabel ➤ Verordening op de heffing en invordering van marktgeld 2023 ➤ Verordening op de heffing en invordering van parkeerbelastingen 2023 inclusief bijbehorende tarieventabel ➤ Verordening op de heffing en invordering van rioolheffing 2023 ➤ Verordening op de heffing en invordering van toeristenbelasting 2023 ➤ Verordening op de heffing en invordering van begraafrechten 2023 inclusief bijbehorende tarieventabel ➤ Verordening op de heffing en invordering van belastingen op roerende woon- en bedrijfsruimten 2023

		<ul style="list-style-type: none"> ➤ Verordening BIZ Ondernemers Katwijk Centrum 2022-2026 ➤ Besluit gemeentelijk kwijtscheldingsbesluit ➤ Besluit tot toetreding tot de BSGR
--	--	--

Leiden

Onderwerp	Wet & Regelgeving extern	Regelgeving deelnemer
Belastingheffing	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Algemene wet bestuursrecht ➤ Algemene wet inzake rijksbelastingen ➤ Gemeenschappelijke regeling Belasting Samenwerking Gouwe-Rijnland ➤ Gemeentewet ➤ Invorderingswet 1990 ➤ Kostenwet invordering rijksbelastingen ➤ Waterwet ➤ Wet gemeenschappelijke regelingen ➤ Wet waardering onroerende zaken ➤ Kadasterwet ➤ Wet Milieubeheer 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Verordening op de heffing en de invordering van afvalstoffenheffing 2023 ➤ Verordening op de heffing en invordering van onroerendezaakbelastingen 2023 ➤ Verordening op de heffing en invordering van de precariobelasting 2023 ➤ Verordening op de heffing en invordering van rioolheffing 2023 ➤ Verordening op de heffing en invordering van toeristenbelasting 2023 ➤ Besluit kwijtscheldingsbeleid ➤ Besluit tot toetreding tot de BSGR

Leiderdorp

Onderwerp	Wet & Regelgeving extern	Regelgeving deelnemer
Belastingheffing	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Algemene wet bestuursrecht ➤ Algemene wet inzake rijksbelastingen ➤ Gemeenschappelijke regeling Belasting Samenwerking Gouwe-Rijnland ➤ Gemeentewet ➤ Invorderingswet 1990 ➤ Kostenwet invordering rijksbelastingen ➤ Waterwet ➤ Wet gemeenschappelijke regelingen ➤ Wet waardering onroerende zaken ➤ Kadasterwet ➤ Wet Milieubeheer 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Verordening op de heffing en de invordering van afvalstoffenheffing en reinigingsrechten 2023 inclusief bijbehorende tarieventabel ➤ Verordening op de heffing en invordering van onroerendezaakbelastingen 2023 ➤ Verordening op de heffing en invordering van de precariobelasting 2023 inclusief bijbehorende tarieventabel ➤ Verordening op de heffing en invordering van rioolheffing 2023 ➤ Verordening op de heffing en invordering van toeristenbelasting 2023 ➤ Besluit kwijtscheldingsbeleid ➤ Besluit tot toetreding tot de BSGR

Oegstgeest

Onderwerp	Wet & Regelgeving extern	Regelgeving deelnemer
Belastingen	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Algemene wet bestuursrecht ➤ Algemene wet inzake rijksbelastingen ➤ Gemeenschappelijke regeling Belasting Samenwerking Gouwe-Rijnland ➤ Gemeentewet ➤ Invorderingswet 1990 ➤ Kostenwet invordering rijksbelastingen ➤ Waterwet ➤ Wet gemeenschappelijke regelingen ➤ Wet waardering onroerende zaken ➤ Kadasterwet ➤ Wet Milieubeheer 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Verordening op de heffing en de invordering van afvalstoffenheffing 2023 ➤ Verordening Bedrijven investeringszone de Kempenaer 2021 ➤ Verordening op de heffing en invordering van hondenbelasting 2023 ➤ Verordening op de heffing en invordering van onroerendezaakbelastingen 2023 ➤ Verordening op de heffing en invordering van precariobelasting 2023 ➤ Verordening op de heffing en invordering van rioolheffing 2023 ➤ Verordening op de heffing en invordering van toeristenbelasting 2023 ➤ Verordening gemeentelijk kwijtscheldingsbeleid Oegstgeest ➤ Besluit tot toetreding tot de BSGR

Velsen

Onderwerp	Wet & Regelgeving extern	Regelgeving deelnemer
Belastingen	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Algemene wet bestuursrecht ➤ Algemene wet inzake rijksbelastingen ➤ Gemeenschappelijke regeling Belasting Samenwerking Gouwe-Rijnland ➤ Gemeentewet ➤ Invorderingswet 1990 ➤ Kostenwet invordering rijksbelastingen ➤ Waterwet ➤ Wet gemeenschappelijke regelingen ➤ Wet waardering onroerende zaken ➤ Kadasterwet ➤ Wet Milieubeheer 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Verordening op de heffing en de invordering van afvalstoffenheffing 2023 ➤ Verordening bedrijveninvesteringszone Havengebied IJmuiden 2022-2026 ➤ Verordening bedrijveninvesteringszone Santpoort-Noord 2020 ➤ Verordening bedrijveninvesteringszone IJmuiden Centrum 2019 ➤ Verordening op de heffing en invordering van hondenbelasting 2023 ➤ Verordening op de heffing en invordering van leges 2023 ➤ Verordening op de heffing en invordering van lijkbezorgingsrechten 2023 ➤ Verordening op de heffing en invordering van marktgeden 2023 ➤ Verordening op de heffing en invordering van onroerendezaakbelastingen 2023 ➤ Verordening op de heffing en invordering van parkeerbelastingen 2023

		<ul style="list-style-type: none"> ➤ Verordening op de heffing en invordering van precariobelasting 2023 ➤ Verordening op de heffing en invordering van rioolheffing 2023 ➤ Verordening op de heffing en invordering van roerende woon- en bedrijfsruimten 2023 ➤ Verordening op de heffing en invordering van standplaatsgelden 2023 ➤ Verordening op de heffing en invordering van toeristenbelasting 2023 ➤ Verordening op de heffing en invordering van gemakkelikhedenretributie 2023 ➤ Verordening Bedrijveninvesteringszone Kennemerlaan 2022-2026 ➤ Kwijtscheldingreglement Velsen ➤ Besluit tot toetreding tot de BSGR
--	--	--

Voorschoten

Onderwerp	Wet & Regelgeving extern	Regelgeving deelnemer
Belastingen	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Algemene wet bestuursrecht ➤ Algemene wet inzake rijksbelastingen ➤ Gemeenschappelijke regeling Belasting Samenwerking Gouwe-Rijnland ➤ Gemeentewet ➤ Invorderingswet 1990 ➤ Kostenwet invordering rijksbelastingen ➤ Waterwet ➤ Wet gemeenschappelijke regelingen ➤ Wet waardering onroerende zaken ➤ Kadasterwet ➤ Wet Milieubeheer 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Verordening op de heffing en de invordering van afvalstoffenheffing 2023 ➤ Verordening bedrijveninvesteringszone Dobbewijk 2022 ➤ Verordening op de heffing en invordering van hondenbelasting 2023 ➤ Verordening op de heffing en invordering van onroerendezaakbelastingen 2023 ➤ Verordening op de heffing en invordering van precariobelasting 2023, inclusief de tarieventabel ➤ Verordening op de heffing en invordering van reclamebelasting 2023 ➤ Verordening op de heffing en invordering van rioolheffing 2023 ➤ Verordening op de heffing en invordering van toeristenbelasting 2023 ➤ Verordening kwijtschelding gemeentelijke belastingen ➤ Besluit tot toetreding tot de BSGR

Waddinxveen

Onderwerp	Wet & Regelgeving extern	Regelgeving deelnemer
Belastingen	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Algemene wet bestuursrecht ➤ Algemene wet inzake rijksbelastingen ➤ Gemeenschappelijke regeling Belasting Samenwerking Gouwe-Rijnland ➤ Gemeentewet ➤ Invorderingswet 1990 ➤ Kostenwet invordering rijksbelastingen ➤ Waterwet ➤ Wet gemeenschappelijke regelingen ➤ Wet waardering onroerende zaken ➤ Kadasterwet ➤ Wet Milieubeheer 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Verordening op de heffing en de invordering van afvalstoffenheffing 2023 inclusief de tarieventabel ➤ Verordening op de heffing en invordering van lijkbezorgingsrechten 2023 inclusief de tarieventabel ➤ Verordening op de heffing en invordering van marktgeden 2023 ➤ Verordening op de heffing en invordering van onroerende zaakbelastingen 2023 ➤ Verordening op de heffing en invordering van precariobelasting 2023 inclusief de tarieventabel ➤ Verordening op de heffing en invordering van rioolheffing 2023 ➤ Verordening op de heffing en invordering van toeristenbelasting 2023 ➤ Verordening kwijtschelding gemeentelijke belastingen ➤ Besluit tot toetreding tot de BSGR

Wassenaar

Onderwerp	Wet & Regelgeving extern	Regelgeving deelnemer
Belastingen	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Algemene wet bestuursrecht ➤ Algemene wet inzake rijksbelastingen ➤ Gemeenschappelijke regeling Belasting Samenwerking Gouwe-Rijnland ➤ Gemeentewet ➤ Invorderingswet 1990 ➤ Kostenwet invordering rijksbelastingen ➤ Waterwet ➤ Wet gemeenschappelijke regelingen ➤ Wet waardering onroerende zaken ➤ Kadasterwet ➤ Wet Milieubeheer 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Verordening op de heffing en de invordering van afvalstoffenheffing 2023 ➤ Verordening op de heffing en invordering van hondenbelasting 2023 ➤ Verordening op de heffing en invordering van onroerendezaakbelastingen 2023 ➤ Verordening bedrijveninvesteringszone Maaldrift 2021 ➤ Verordening bedrijveninvesteringszone pandeigenaren centrum Wassenaar 2022 ➤ Verordening op de heffing en invordering van precariobelasting 2023 inclusief bijbehorende tarieventabel ➤ Verordening op de heffing en invordering van ondernemersheffing 2023 ➤ Verordening op de heffing en invordering van rioolheffing 2023 ➤ Verordening op de heffing en invordering van toeristenbelasting 2023 ➤ Verordening op de heffing en invordering van een baatbelasting voor Landgoed De Horsten

		<ul style="list-style-type: none"> ➤ Verordening op de heffing en de invordering van een baatbelasting voor buitenplaats de Hartenkamp ➤ Verordening op de heffing en de invordering van een baatbelasting voor de Katwijkseweg en Ruigelaan ➤ Verordening op de heffing en de invordering van een baatbelasting voor de Buurtweg ➤ Verordening op de heffing en invordering van een baatbelasting voor Maaldrift (ged. II) ➤ Verordening op de heffing en invordering van een baatbelasting voor Oud Clingendaal ➤ Verordening op de heffing en invordering van een baatbelasting voor de Papeweg ➤ Verordening op de heffing en invordering van een baatbelasting voor de Raaphorstlaan fase I en fase II ➤ Verordening op de heffing en invordering van een baatbelasting voor de Rijksstraatweg (parallelweg oost en Zuidwijk) ➤ Verordening op de heffing en invordering van een baatbelasting voor de Rust en Vreugdlaan ➤ Verordening op de heffing en invordering van een baatbelasting voor de Van Ommerenlaan ➤ Verordening op de heffing en invordering van een baatbelasting voor de Verlengde Wittelaan ➤ Verordening op de heffing en invordering van een baatbelasting voor de Zijdeweg ➤ Besluit kostenverhaal baatbelasting 2021 ➤ Regeling kwijtschelding gemeentelijke belastingen Wassenaar ➤ Besluit tot toetreding tot de BSGR
--	--	---

Zoeterwoude

Onderwerp	Wet & Regelgeving extern	Regelgeving deelnemer
Belastingen	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Algemene wet bestuursrecht ➤ Algemene wet inzake rijksbelastingen ➤ Gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland ➤ Gemeentewet ➤ Invorderingswet 1990 ➤ Kostenwet invordering rijksbelastingen 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Verordening afvalstoffenheffing en reinigingsrechten 2022 ➤ Verordening onroerendezaakbelastingen 2022 ➤ Verordening op de heffing en invordering van leges 2022 inclusief bijbehorende tarieventabel ➤ Verordening precariobelasting 2009 ➤ Verordening op de heffing en invordering van rioolheffing 2022

	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Waterwet ➤ Wet gemeenschappelijke regelingen ➤ Wet waardering onroerende zaken ➤ Kadasterwet ➤ Wet Milieubeheer 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Verordening tot vaststelling van de tarieventabel belastingen en rechten 2023 ➤ Verordening op de heffing en de invordering van een BIZ-bijdrage en op de subsidie voor de BI-zone Grote Polder 2021 ➤ Verordening kwijtschelding ➤ Besluit tot toetreding tot de BSGR
--	---	---

Hoogheemraadschap van Rijnland

Onderwerp	Wet & Regelgeving extern	Regelgeving deelnemer
Belastingen	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Algemene wet bestuursrecht ➤ Algemene wet inzake rijksbelastingen ➤ Besluit vervuilingswaarde ingenomen water 2009 ➤ Gemeenschappelijke regeling Belasting samenwerking Gouwe-Rijnland ➤ Waterschapswet ➤ Invorderingswet 1990 ➤ Kostenwet invordering rijksbelastingen ➤ Waterwet ➤ Wet gemeenschappelijke regelingen ➤ Wet waardering onroerende zaken ➤ Kadasterwet ➤ Wet Milieubeheer 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Verordening watersysteemheffing Rijnland 2023 inclusief bijhorende tarieventabel ➤ Verordening verontreinigingsheffing Rijnland 2023 inclusief bijhorende tarieventabel ➤ Verordening zuiveringsheffing Rijnland 2023 inclusief bijhorende tarieventabel ➤ Legesverordening Rijnland 2023 inclusief bijbehorende tarieventabel ➤ Besluit kwijtschelding zelfstandigen Rijnland ➤ Besluit tot toetreding tot de BSGR

Bijlage 3: Rapportagemomenten

Rapportage	Tijdstip	Inhoud	Gericht aan
Managementletter dan wel Verslag van bevindingen interimcontrole	Na afronding van de interimcontrole.	Mogelijke risico's, verbeter- en aandachtspunten betreffende de processen en procedures (beheersingsstructuur) evenals overige van belang zijnde onderwerpen.	Directie/Dagelijks Bestuur
ISAE3402 type II rapportage	Na afronding van de ISAE werkzaamheden.	Het oordeel van de accountant over opzet, bestaan en werking van de onderkende beheersdoelstellingen.	Algemeen Bestuur
Controleverklaring en het Verslag van bevindingen	Na afronding van de controle van de jaarrekening.	Het accountantsoordeel over de mate waarin de jaarrekening (waaronder de rechtmatigheidsverantwoording) een getrouw beeld geeft in overeenstemming met verslaggevingsvoorschriften en voldoet aan de eisen van rechtmatigheid.	Algemeen Bestuur

Bijlage 4: Controle raamwerk ten behoeve van de ISAE3402 type II rapportage

Wijzigingen t.a.v. controleomgeving in 2023

In 2022 heeft een nadere rationaliseringslag plaatsgevonden op het ISAE controleraamwerk. Dit heeft geleid tot een herijking van het aantal controlemaatregelen opgenomen in het controleraamwerk, waarbij een significante afname van het aantal controlemaatregelen is gerealiseerd. De belangrijkste oorzaken voor deze afname zijn:

- Controlemaatregel is reeds afgedekt door een andere "key" controlemaatregel en is als zodanig komen te vervallen;
- Controlemaatregel is afhankelijk van een aanlevering door derden, waarbij deze aanlevering momenteel niet plaats kan vinden (bijv. LV WOZ). Deze maatregelen liggen buiten de invloedssfeer van de BSGR en komen als zodanig (tijdelijk) te vervallen (zie ook de systeembeschrijving);
- Controlemaatregel kan worden gegroepeerd met een andere controlemaatregel.

Voor het ISAE controleraamwerk 2023 zijn nog een aantal controlemaatregelen binnen het controleraamwerk geherformuleerd/ gewijzigd. De herformuleringen/ wijzigingen zijn hoofdzakelijk veroorzaakt door de migratie van de Centric infrastructuur en kantoorautomatisering naar de KPN infrastructuur en kantoorautomatisering. De aanpassingen hebben met name betrekking op de timing van de migratie (planning medio maart 2023 in plaats van eind november 2022) en tekstuele aanpassingen. De volgende aanpassingen zijn opgenomen in het ISAE raamwerk 2023:

- Control 6.07: Centric vervangen door hosting partij. Vanaf migratie zal de hosting partij veranderen van Centric naar KPN.
- Control 7.01, 7.03 en 7.04: migratie eind november 2022 vervangen door migratie planning medio maart 2023. Door vertraging in de migratie van de Centric infrastructuur is de planning voor dit onderdeel opgeschoven naar medio maart 2023.
- Control 7.02: Provider vervangen door hosting partij. Dit is in lijn met de benaming zoals opgenomen in control 6.07.

Heffen

Onderstaand geeft een overzicht van de belangrijkste beheersmaatregelen met betrekking tot het proces Heffen die zijn opgezet voor het bereiken van de volgende doelstelling:

“BSGR heeft binnen het Heffen proces haar onderstaande beheersmaatregelen zodanig ingericht en toetsbaar gemaakt dat met een redelijke mate van zekerheid het inlezen van brongegevens, de juistheid van de heffingsmodellen, het aanpassen van tarieven tot en met het opleggen van belastingaanslagen en de afhandeling van bezwaren tegen plicht en maatstaf juist, volledig en tijdig worden verwerkt binnen de daarvoor ingerichte autorisaties en functiescheidingen.”

	Sub-proces	Beheersmaatregel
1.01	Heffen	<p>Applicatiebeheer verwerkt dagelijks de aangeleverde mutaties vanuit de BRP (Basisregistratie Personen) in Key2DDS (DDS). Foutberichten worden wekelijks opgevolgd door applicatiebeheer.</p> <p>Na de verwerking in DDS start de verwerking in Key2Belastingen (K2). Medewerkers van de afdeling Heffen voorzien de uitval, die niet geautomatiseerd opgewerkt kan worden, van zichtbare opvolging in K2.</p>
1.02	Heffen	<p>De uitval van de mutaties vanuit het Kadaster (voor de deelnemende gemeenten) worden maandelijks door medewerkers van de afdeling Heffen verwerkt in K2. Na verwerking door Heffen worden door Applicatiebeheer de controlelijsten vanuit dCdW geüpdatet. Zo wordt maandelijks de volledigheid, de toerekening en toekenning gecontroleerd. Verschillen worden zo nodig van opvolging voorzien door de medewerkers kadastrale verwerking.</p>
1.03	Heffen	<p>Applicatiebeheer verwerkt maandelijks de aangeleverde bestanden met waterverbruiken van de waterbedrijven in de waterbank. Hierbij worden alleen de voor de BSGR-verzorgingsgebied geldende waterverbruiken opgenomen.</p> <p>De uitval komt in de werkvoorraad van de medewerkers van de afdeling Heffen terecht, waarbij de zichtbare opvolging binnen de termijn van één jaar plaatsvindt.</p>
1.04	Heffen	<p>Applicatiebeheer voert jaarlijks een volledigheidscntrole uit op het beheers-/verzorgingsgebied van de BSGR. Om de volledigheid en juistheid te controleren wordt de BRK aangesloten met de registratie in Key2Belastingen.</p>
1.05	Heffen	<p>De teamcoördinatoren beoordelen en fiatteren jaarlijks of de ingevoerde tarieven conform de belastingverordeningen zijn opgevoerd. De registratie hiervan vindt plaats in Key2Belastingen. Afwijkingen worden door de teamcoördinatoren van zichtbare opvolging voorzien, waarna deze geaccordeerd worden door het afdelingshoofd Heffen.</p>

	Sub-proces	Beheersmaatregel
1.06	Heffen	Medewerkers van de afdeling Heffen stellen jaarlijks bij het eerste kohier van een belastingsoort vast dat de opgelegde aanslagen per belastingsoort per deelnemer in het systeem tot stand komen op basis van de rekenmodule (maatstaf maal tarief).
1.07	Heffen	Het afdelingshoofd Heffen stelt maandelijks vast dat aanslagen aan de hand van de productiekalender worden opgelegd, waarbij afwijkingen ten opzichte van de kalender worden onderbouwd. Deze control wordt uitgevoerd in verband met de DVO afspraak: Tijdige verzending aanslagen.
1.08	Heffen	Aansluiting op te leggen objecten met een plicht en de aanslagenrun, voortgang wordt maandelijks beoordeeld in Vyzyr door afdelingshoofd Heffen.
1.09	Heffen	Het afdelingshoofd Heffen bewaakt maandelijks dat een adequate opvolging plaatsvindt met betrekking tot de openstaande bezwaarschriften op de werkvoorraadlijst t.b.v. bezwaren tegen plicht en maatstaf.
1.10	Heffen	Key2Belastingen dwingt af dat de medewerker die afhandelt/fiatteert altijd een andere moet zijn dan de medewerker die registreert. Eventuele afwijkingen worden maandelijks opgevolgd door het afdelingshoofd Heffen.
1.11	Heffen	Medewerkers van de afdeling Heffen voeren jaarlijks een controle uit op objecten die wel voorkomen in Key2DDS maar niet in Key2Belastingen. Nadat Applicatiebeheer het bestand met de verschillen tussen Key2DDS en Key2Belastingen gedraaid heeft worden verschillen teruggemeld aan de bronhouder.
1.12	Heffen	Een medewerker van de afdeling Heffen voert ieder kwartaal de controle leegstand uit, waarbij leegstand indien mogelijk van zichtbare opvolging wordt voorzien. In de controle worden betrokken verschillen tussen BRP/HR en Key2DDS, Key2DDS en Key2Belastingen en waterverbruik op een leegstaand adres. Als uit de verschillen tussen de verschillende registraties geen gebruiker vastgesteld kan worden, wordt de huiseigenaar aangeschreven om de gebruiker te kunnen achterhalen. Elk kwartaal wordt door een medewerker van de afdeling Heffen richting deelnemers gecommuniceerd over uitval inzake leegstand.
1.13	Heffen	Voor de belastingsoorten PREC, TOER, GRAF, MKTG, HVNG, LIGG, STAN, PARK en LEG, waarvan de gegevens door de deelnemer worden aangeleverd, wordt voor de controle op volledige verwerking door medewerkers van de afdeling Heffen een standenregister van de aangeleverde bestanden bijgehouden. Dit standenregister wordt na verwerking maandelijks met de deelnemers gedeeld.

	Sub-proces	Beheersmaatregel
1.14	Heffen	<p>Minimaal 2-wekelijks wordt het proces 'automatisch verminderen' gedraaid door Applicatiebeheer, waarbij de mutaties in een standenregister worden verwerkt door een medewerker van de afdeling Heffen. Uitval wordt opgevolgd (binnen 2 maanden) vanuit de werkvoorraad door een medewerker Heffen.</p> <p>Bij het proces wordt gekeken naar mutaties vanuit de basisregistraties als gevolg waarvan de aanslag mogelijk een vermindering behoeft.</p>

Beheersmaatregelen bij de klantorganisatie:

- De deelnemer is er zelf verantwoordelijk voor dat mutaties in BRP en BAG gegevens juist, volledig en tijdig worden verwerkt in de eigen systemen, waardoor tijdige aanlevering aan de BSGR gewaarborgd is.
- De deelnemer is er zelf verantwoordelijk voor dat (de tarieven op) de belastingverordeningen juist zijn en dat de getekende verordening tijdig wordt aangeleverd bij de BSGR.
- De deelnemende gemeenten zijn er verantwoordelijk voor dat informatie met betrekking tot precario, leges, diftar, parkeerbelasting, staangelden, havengelden, liggelden en marktgelden, tijdig en volledig conform het afgesproken format wordt aangeleverd bij de BSGR.
- Het hoogheemraadschap is er verantwoordelijk voor dat de informatie met betrekking tot de leges (LEGR), de gegevens met betrekking tot de bronbemalingen en de saneringen (WVOB) en meetbedrijven (ZUIB, WVOB) tijdig en volledig conform het afgesproken format wordt aangeleverd bij de BSGR.
- De deelnemende gemeenten zijn er verantwoordelijk voor dat uitsluitingen en vrijstellingen op diverse heffingscategorieën juist, volledig en tijdig worden aangeleverd aan de BSGR.

Informatie & Inning

Onderstaand geeft een overzicht van de belangrijkste beheersmaatregelen met betrekking tot het proces Informatie & Inning die zijn opgezet voor het bereiken van de volgende doelstelling:

“BSGR heeft binnen het informatie & inning proces haar onderstaande beheersmaatregelen zodanig ingericht en toetsbaar gemaakt dat met een redelijke mate van zekerheid openstaande vorderingen op een juiste, volledige en tijdige wijze worden geïnd, dat beroepen inzake kwijtscheldingen op een juiste, volledige en tijdige wijze worden afgehandeld, en dat ontvangen betalingen op een juiste, volledige en tijdige wijze worden verwerkt in Key2Belastingen.”

	Sub-proces	Beheersmaatregel
2.01	Informatie & Inning	De controller stelt jaarlijks in samenwerking met Applicatiebeheer de betrouwbaarheid vast van de totstandkoming werkvoorraad openstaande vorderingen en openstaande administratieve beroepschriften (t.b.v. beroepen inzake kwijtscheldingen) binnen Key2Belastingen.
2.02	Informatie & Inning	Het afdelingshoofd I&I bewaakt maandelijks dat de werkvoorraadlijst ten aanzien van de openstaande vorderingen en de openstaande administratieve beroepschriften op processtap-niveau (t.b.v. beroepen inzake kwijtscheldingen) van opvolging wordt voorzien: Hierin worden de volgende onderdelen gecontroleerd: A. dwanginvordering - actie per subject B. betalingen - actie per proces (LV, onvermogen) - per datum (betaling verwerken) C. kwijtschelding - actie per proces, geen datum ouder dan 6 weken
2.03	Informatie & Inning	Maandelijks wordt door de controller vastgesteld dat er geen verschillen optreden tussen de gedraaide kohieren en opgeboekte vorderingen. Indien er verschillen worden geconstateerd worden deze door de controller van opvolging voorzien.
2.04	Informatie & Inning	Maandelijks (voor zo ver van toepassing) wordt door Applicatiebeheer en het afdelingshoofd I&I gecontroleerd dat de kwijtscheldingsbestanden, vanuit het Inlichtingen Bureau (IB), juist en volledig worden ingelezen. Het afdelingshoofd I&I bewaakt de kwantitatieve reconciliatie met het IB en zorgt dat vervolgacties middels de werkvoorraad worden uitgevoerd.
2.05	Informatie & Inning	Het afdelingshoofd I&I voert een zichtbare controle uit naar de inhoudelijke juistheid van handmatig beoordeelde kwijtscheldingen (afwijzing, (gedeeltelijke) toewijzing), door middel van een steekproef van minimaal 25 verzoeken in het jaar, en legt dit vast.
2.06	Informatie & Inning	Het afdelingshoofd I&I voert wekelijks een zichtbare controle uit naar de inhoudelijke juistheid van oninbaar geleden vorderingen (exclusief achterstandsrente), door middel van een steekproef van minimaal 4 vorderingen met subjectnummers (bedrijven en/of burgers).

	Sub-proces	Beheersmaatregel
2.07	Informatie & Inning	In Key2Belastingen worden ontvangen betalingen door de afdeling Financiële Administratie dagelijks ingelezen en geautomatiseerd gekoppeld aan openstaande vorderingen. Niet-gekoppelde ontvangsten komen op een uitvallijst terecht en worden van opvolging voorzien door de afdeling I&I via de werkvoorraad op processtapniveau. Maandelijks beoordeelt het afdelingshoofd I&I de ouderdom van niet gekoppelde betalingen.
2.08	Informatie & Inning	Het afdelingshoofd I&I stelt minimaal tweemaal per jaar vast of er kwantitatieve aansluiting bestaat tussen dossiers van de BSGR en haar externe partner voor subjecten buitengebied. Bij afwijkingen beoordeelt het afdelingshoofd I&I zichtbaar de geconstateerde verschillen/acties om eventuele invorderingsacties af te stemmen en administraties handmatig te synchroniseren.
2.09	Informatie & Inning	Het afdelingshoofd I&I beoordeelt periodiek, doch minimaal eenmaal per kwartaal, de bedragen die dienen te worden uitbetaald als gevolg van: <ul style="list-style-type: none"> - aanslagvernietiging/aanpassing/vermindering die door de afdeling Heffen zijn gecontroleerd/beoordeeld en overgedragen naar I&I; - foutief verwerkte betalingen; - onterecht ontvangen betalingen; - reeds (gedeeltelijk) betaalde en vervolgens toegekende kwijtscheldingsverzoeken. <p>Bij afwijkingen bewaakt het afdelingshoofd I&I dat de vervolgacties worden uitgevoerd.</p>

Beheersmaatregelen bij de klantorganisatie:

- Geen

WOZ

Onderstaand geeft een overzicht van de belangrijkste beheersmaatregelen met betrekking tot het proces WOZ die zijn opgezet voor het bereiken van de volgende doelstelling: *“BSGR heeft binnen het WOZ proces haar beheersmaatregelen zodanig ingericht en toetsbaar gemaakt dat met een redelijke mate van zekerheid WOZ waardes op een juiste, volledige en tijdige wijze worden verwerkt in Key2Belastingen en dat WOZ-bezwaren en beroepschriften t.b.v. bezwaren tegen plicht, maatstaf en WOZ-waardes op een juiste, volledige en tijdige wijze worden afgehandeld binnen de daarvoor ingerichte autorisaties en binnen de gestelde wettelijke kaders en beleidskaders,”*

	Sub-proces	Beheersmaatregel
3.01	WOZ	Een DVO voor alle deelnemers is opgesteld waarin afspraken over de aanlevering van WOZ gegevens tussen BSGR en haar deelnemers zijn vastgelegd.
3.02	WOZ	Het afdelingshoofd WOZ beoordeelt maandelijks of het 4-ogenprincipe (de functiescheiding) m.b.t. het kunnen aanbrengen van mutaties in WOZ-waardes en het fiatteren van taxatiewaardes naar WOZ-waardes binnen Key2Belastingen is toegepast. Bij een afwijking controleert het afdelingshoofd WOZ de juistheid van de WOZ-waarde.
3.03	WOZ	De teamcoördinator beoordeelt maandelijks de WOZ-waardes die door de medewerkers van de afdeling WOZ zijn vastgesteld en toetst deze aan de bandbreedte uit de Waarderingsinstructie 2017. Bij een afwijking controleert de teamcoördinator de juistheid van de WOZ-waarde.
3.04	WOZ	Het afdelingshoofd en/of de teamcoördinator WOZ stelt maandelijks vast dat niet getaxeerde objecten in Key2Belastingen op een uitvallijst terecht komen en bewaakt een adequate voortgang op de uitvallijst. Tevens bewaakt het afdelingshoofd of er geen projecten openstaan die verder dan drie heffingsjaren teruggaan voor zover deze betrekking hebben op onroerende zaken (dit geldt slechts voor roerende zaken wanneer deze werkzaamheden in het kader van de roerende zaakbelasting voor een desbetreffende deelnemer bij de BSGR zijn belegd).
3.05	WOZ	Medewerkers van de afdeling WOZ voeren per kwartaal een controle uit op de inconsistentie t.b.v. de soort objectcodetabellen inzake de juistheid en volledigheid van de WOZ-administratie (o.b.v. de waarderingsinstructie 2017): <ul style="list-style-type: none">• Objecten in Key2belastingen die niet voorkomen in de waarderingsmodule.• Objecten die in Key2belastingen een andere hoofdcode gebruik/soort objectcode hebben dan in de waarderingsmodule
3.06a	WOZ	Het afdelingshoofd WOZ bewaakt maandelijks dat een adequate voortgang plaatsvindt met betrekking tot de openstaande WOZ- bezwaarschriften .

	Sub-proces	Beheersmaatregel
3.06b	WOZ	Het afdelingshoofd WOZ bewaakt maandelijks dat een adequate voortgang plaatsvindt met betrekking tot de WOZ- beroepschriften , alsmede de beroepschriften tegen plicht, maatstaf, parkeren en invorderen op de werkvoorraadlijst.
3.07a	WOZ	Het afdelingshoofd WOZ beoordeelt per maand of het 4-ogenprincipe inzake de functiescheiding binnen K2Belastingen, tussen het bepalen van een nieuwe WOZ-waarde en het afhandelen/fiatteren van de WOZ- bezwaren (inclusief de juiste toekenning van proceskostenvergoeding) is toegepast. Bij een afwijking controleert het afdelingshoofd de uitspraak.
3.07b	WOZ	Het afdelingshoofd WOZ beoordeelt per maand of het 4-ogenprincipe inzake de functiescheiding binnen K2Belastingen, tussen het bepalen van een nieuwe WOZ-waarde en het afhandelen/fiatteren van de WOZ- beroepen (inclusief de juiste toekenning van proceskostenvergoeding) is toegepast. Bij een afwijking controleert het afdelingshoofd de uitspraak.
3.08	WOZ	De teamcoördinator beoordeelt per kwartaal de voortgang op de controle van de (primaire en secundaire) objectkenmerken teneinde te waarborgen dat, organisatiebreed, jaarlijks tenminste 20% van de WOZ-objecten is gecontroleerd (Waarderingsinstructie 2017). Bij een afwijking vanuit de planningscyclus zorgt de teamcoördinator voor bijsturing en rapporteert daar tijdig over aan het afdelingshoofd WOZ.

Beheersmaatregelen bij de klantorganisatie:

- De deelnemer is er zelf verantwoordelijk voor dat de door BSGR teruggekoppelde WOZ-mutaties juist en tijdig van opvolging worden voorzien.
- De deelnemer is er zelf verantwoordelijk voor dat de door BSGR teruggekoppelde GO-berekeningen juist en tijdig van opvolging worden voorzien.

Samenstellen belastingrapportage

Onderstaand geeft een overzicht van de belangrijkste beheersmaatregelen met betrekking tot het proces samenstellen (jaar)rapportages die zijn opgezet voor het bereiken van de volgende doelstelling:

“BSGR heeft binnen het proces “samenstellen (jaar)rapportages” haar onderstaande beheersmaatregelen zodanig ingericht en toetsbaar gemaakt dat met een redelijke mate van zekerheid de (jaar)rapportages op een juiste, volledige en tijdige wijze worden samengesteld, binnen de daarvoor geldende wettelijke kaders en beleidskaders en binnen het met de deelnemers afgesproken normenkader.”

	Subproces	Beheersmaatregel
4.01	Samenstellen belasting-rapportage	De controller stelt vast (o.a. op basis van de bevindingen bij control 1.08 en 1.09) en documenteert dat de belastingrapportage is opgesteld conform het door het Algemeen Bestuur vast te stellen normenkader, rekening houdend met de in bijlage 2 vermelde geïnventariseerde wet- en regelgeving
4.02	Samenstellen belasting-rapportage	Minimaal eenmaal per maand stemt de controller de gegevens uit de afdrachtenmodule van Key2Belastingen af met de gegevens uit de journaliseringstabel. De controller verklaart verschillen op openstaande debiteuren groter dan € 3.000 per run of minimaal € 10.000 per kalenderjaar en voorziet deze samen met Applicatiebeheer van adequate opvolging.
4.03	Samenstellen belasting-rapportage	<p>Applicatiebeheer draait in analogie van de rapportages tweemaal per jaar het volgende lijstwerk ten behoeve van de belastingrapportage:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Key2Belastingen boekjaar aantallen • Key2Belastingen boekjaar • afdrachtenmodule boekjaar • cumulatief afdrachtenmodule • cumulatief Key2Belastingen (boekjaar en kalenderjaar, o.m. van belang voor debiteurensaldo en –voorziening). • Mutaties boekjaar uit de afdrachtenmodule. • diverse overzichten m.b.t. de prognoses (nog te beschikken, nog op te leggen) • Overzichten kwijtscheldingen per deelnemer. • Overzichten bezwaarschriften en –regels per deelnemer. • Overzichten invorderingsopbrengsten. <p>De controller toetst hierbij de betrouwbaarheid van het lijstwerk door een zichtbare controle uit te voeren op de gehanteerde query met bijbehorende parameters.</p>

	Subproces	Beheersmaatregel
4.04	Samenstellen belasting-rapportage	De controller legt vast dat de maandelijkse verantwoording richting de deelnemers intern consistent en rekenkundig juist is. De cumulatieve verantwoordingen worden tevens gebruikt voor de 8-maands en de eindejaarsrapportage.
4.05	Samenstellen belasting-rapportage	De controller sluit de hieronder genoemde prognoses bij de eindejaars belastingrapportage aan op de uitdraai uit VYZYR. Van elke uitdraai stelt de controller de betrouwbaarheid vast door: <ul style="list-style-type: none"> • De juistheid en de volledigheid van de uitkomst van de query's te toetsen. • Te toetsen of de juiste grondslagen zijn gehanteerd. • Uitgegaan is van het juiste tijdstip of tijdvak. <p>In principe geldt dat voor iedere belastingcategorie een prognose aanwezig is in VyZyr, welke worden berekend aan de hand van query's.</p>
4.06	Samenstellen belasting--rapportage	De controller en het afdelingshoofd Heffen stemmen jaarlijks de gehanteerde prognose en de gerealiseerde cijfers uit VyZyr af met de deelnemers.
4.07	Samenstellen belasting-rapportage	De standen per ultimo van het belastingjaar met betrekking tot de rekening-courant positie, zoals opgenomen in de belastingrapportage, tussen de BSGR en de deelnemers zijn door de controller binnen twee weken na het uitbrengen van de 8-maands rapportage en eindejaarsrapportage afgestemd met de gemeenten en het Hoogheemraadschap.

Beheersmaatregelen bij de klantorganisatie:

- Deelnemers dienen tijdig te reageren op conceptcijfers.
- Deelnemers dienen tijdig gegevens t.b.v. belastingoplegging aan te leveren conform het afgesproken GLO-format.
- Door deelnemers aan te leveren prognoses betreffen leges, verontreinigingsheffing bedrijven, precario, toeristenbelasting, havengeld, liggelden, marktgeldden, parkeerbelasting, begraafplaatsenrechten en diftar (variabele deel), bronbemalingen en de saneringen (WVOB) en meetbedrijven (ZUIB, WVOB).
- De deelnemer is verantwoordelijk voor tijdige en juiste aanlevering van begrotingen en begrotingswijzigingen.

Algemene ICT Beheersmaatregelen

Onderstaand geeft een overzicht van de belangrijkste algemene ICT beheersmaatregelen die zijn opgezet voor het bereiken van de volgende doelstellingen: *“BSGR heeft binnen het wijzigingsbeheerproces haar beheersmaatregelen zodanig ingericht en toetsbaar gemaakt dat met een redelijke mate van zekerheid systeemwijzigingen en upgrades zodanig in een daartoe ontwikkelde omgeving zijn getest dat overzetten naar de productieomgeving geen onvoorziene risico's oplevert.”* (ITGC – Change Management)

	Subproces	Beheersmaatregel
5.01	ITGC- Change management	Taken en verantwoordelijkheden voor change management zijn vastgelegd en controletechnisch correct belegd. Hierbij zijn procedures (waaronder de bepaling van classificering) opgesteld en geïmplementeerd voor de applicaties van K2, Bakerware en VyZyr.
5.02	ITGC- Change management	Belangrijke significante wijzigingsverzoeken en de afhandelingen hiervan worden beheerd in een registratietool. Overige wijzigingen worden afgehandeld via de mailbox van applicatiebeheer.
5.03	ITGC- Change management	Wijzigingsverzoeken inzake een fix of maandupdate worden op basis van de procedurebeschrijving in behandeling genomen en getest door applicatiebeheer en/of medewerkers van de betreffende afdeling. Hierbij accordeert de ICT-coördinator voorafgaand aan in productiename. Bij een versie update stelt de ICT-coördinator in samenwerking met applicatiebeheer het testplan per afdeling en het procesverbaal op. Het procesverbaal wordt geaccordeerd door de afdelingshoofden.
5.04	ITGC- Change management	Bij wijzigingen wordt jaarlijks het change management proces geëvalueerd en geactualiseerd; e.e.a. wordt bekrachtigd vanuit het MT.
5.05	ITGC- Change management	Aanwezigheid van een fysiek en logisch gescheiden test- en productieomgeving.
5.06	ITGC- Change management	Query's die gebruikt worden voor rapportages en totstandkoming van werkvoorraden worden alleen door daartoe geautoriseerde applicatiebeheerders aangepast en geautoriseerd door de controller.

“BSGR heeft binnen het proces van logische toegangsbeveiliging haar beheersmaatregelen zodanig ingericht en toetsbaar gemaakt, dat alle systeemtoegang is beperkt tot daartoe geautoriseerde personen en dat rechten in het systeem conform het ‘need-to-know’ principe zijn ingericht.” (ITGC – Logical Access)

	Sub-proces	Beheersmaatregel
6.01	ITGC-Logical Access	De organisatie heeft een informatiebeveiligingsbeleid waar aandacht wordt besteed aan de bescherming/beveiliging van persoonsgegevens.
6.02	ITGC-Logical Access	De organisatie heeft een applicatie beschikbaar voor het toekennen en intrekken van netwerkaccounts, waarbij op basis van rollen toegangsrechten worden verleend tot benodigde applicaties, rekening houdend met functiescheiding. Aanvullend wordt periodiek (per kwartaal) een controle uitgevoerd door de afdelingshoofden voor beschikbaar gestelde rollen en diensten per medewerker.
6.03	ITGC-Logical Access	Ieder kwartaal vindt er controle plaats op basis van nieuwe, bestaande en/of afgesloten netwerkaccounts. Tevens vindt er per kwartaal controle plaats op de toegangsrechten van de portal van Bakerware, alsmede de beschikbare rollen en diensten.
6.04	ITGC-Logical Access	Functiescheiding is aanwezig d.m.v. rollen binnen de applicatie Key2Belastingen (registratie & fiatteren bezwaren, fiatteren WOZ waardes, invoeren en fiatteren van restituties, tarieven, oninbaar en kwijtschelding) en Key2Waarderen (aanmaken, fiatteren en wijzigen van WOZ waardes).
6.05	ITGC-Logical Access	De wachtwoordinstellingen op besturingssysteem niveau (zoals het netwerkaccount) en applicatieniveau zijn adequaat ingericht conform de eisen zoals opgenomen in het ICT-informatiebeveiligingsplan.
6.06	ITGC-Logical Access	Vergevorderde (beheers-)rechten binnen de applicatie Key2Belastingen en de Portal, om gebruikers te kunnen ondersteunen, dienen beperkt te zijn tot daartoe geautoriseerde personen.
6.07	ITGC-Logical Access	Op basis van een controleoverzicht dat per kwartaal verstrekt wordt door de hosting partij, wordt een toetsing uitgevoerd op de verstrekte toegang tot de database door externen. De teamcoördinator ICT beoordeelt dit overzicht en stelt hiervan een rapportage op.

“BSGR heeft binnen het proces van waarborging van de continuïteit van de door BSGR gebruikte informatiesystemen en de daarin als kritisch aangemerkte applicaties en data, een goed uitgewerkt en betrouwbaar back-up systeem ingericht. BSGR maakt in dit verband gebruik van de diensten en faciliteiten van de IT provider.” (ITGC – continuity)

	Subproces	Beheersmaatregel
7.01a	ITGC-Continuity	Van de bedrijf kritische applicatie Key2Belastingen wordt dagelijks een volledige back-up gemaakt. De back-up wordt tevens op een externe locatie opgeslagen (contractueel overeengekomen). Door middel van rapportages (minimaal 4 keer per jaar) wordt er over de naleving van de afspraken door SMC-Centric gerapporteerd (tot aan de migratie planning medio maart 2023).
7.01b	ITGC-Continuity	Van de bedrijf kritische applicatie Key2Belastingen wordt dagelijks een volledige back-up gemaakt. De back-up wordt tevens op een externe locatie opgeslagen (contractueel overeengekomen). Door middel van rapportages (minimaal 4 keer per jaar) wordt er over de naleving van de afspraken gerapporteerd door KPN (ingaaand vanaf de migratie planning medio maart 2023).
7.02	ITGC-Continuity	Jaarlijks worden er (proef)restores uitgevoerd; hierbij wordt minimaal eenmaal per jaar aantoonbaar gemaakt dat restores uitgevoerd kunnen worden (documentatie) door de hosting partij.
7.03a	ITGC-Continuity	Tot aan de migratie (planning medio maart 2023) wordt per kwartaal door SMC-Centric gerapporteerd over de realisatie van de genomen maatregelen rondom back-ups, beschikbaarheid en incidenten. De ICT-coördinator beoordeelt deze rapportage en geeft er indien noodzakelijk opvolging aan.
7.03b	ITGC-Continuity	Vanaf de migratie (planning medio maart 2023) wordt per kwartaal door KPN gerapporteerd over de realisatie van de genomen maatregelen rondom back-ups, beschikbaarheid en incidenten. De ICT-coördinator beoordeelt deze rapportage en geeft er indien noodzakelijk opvolging aan.
7.04a	ITGC-Continuity	Eenmaal per jaar worden de door SMC-Centric genomen maatregelen omtrent de fysieke beveiliging van de servers door BSGR beoordeeld middels het doornemen van de ISO27001 certificering van SMC (tot aan de migratie planning medio maart 2023)
7.04b	ITGC-Continuity	Eenmaal per jaar worden de door KPN genomen maatregelen omtrent de fysieke beveiliging van de servers door BSGR beoordeeld middels het doornemen van de ISO27001 certificering van KPN (ingaaand vanaf de migratie planning medio maart 2023)

Privacy

Onderstaand geeft een overzicht van de belangrijkste beheersmaatregelen met betrekking tot het proces Privacy die zijn opgezet voor het bereiken van de volgende doelstelling:

“BSGR heeft binnen het proces “privacy” haar onderstaande beheersmaatregelen zodanig ingericht dat door in te zetten op voorlichting en bewustwording en naast het afleggen van de integriteitsverklaring er alertheid ontstaat op het voorkomen van het ongeautoriseerd delen/opslaan van privacygevoelige informatie.

	Sub-proces	Beheersmaatregel
8.01	Privacy	De organisatie wordt jaarlijks voorgelicht over de onderwerpen privacy en informatiebeveiliging.
8.02	Privacy	Er is een instructie en procedure melding en afhandeling datalekken aanwezig waarin staat: - welke stappen er genomen moeten worden op het moment dat de organisatie geconfronteerd wordt met een datalek; - welke informatie er verzameld, vastgelegd en/of gemeld dient te worden; - welke functionarissen betrokken zijn bij de uitvoering van het beleid.
8.03	Privacy	Gesignaleerde datalekken worden vastgelegd in het register datalekken.
8.04	Privacy	Binnen de organisatie is een register VOG waarin wordt nagegaan of daartoe, conform de systeembeschrijving, vereiste medewerkers een VOG hebben overlegd. Van medewerkers met wie de BSGR een arbeidsovereenkomst sluit wordt tevens de eed of belofte afgenomen conform de Ambtenarenwet (artikel 5). Medewerkers die worden ingehuurd tekenen een integriteits- en geheimhoudingsverklaring, tenzij hierin op andere wijze is voorzien.
8.05	Privacy	BSGR hanteert een door het bestuur vastgesteld privacybeleid. Dit beleid is via de website van de BSGR bekend gemaakt.
8.06	Privacy	BSGR beschikt over een register van verwerkingen. De Privacy Officer (PO) of een plaatsvervanger controleert ieder half jaar of nieuwe verwerkingen van persoonsgegevens zijn opgenomen in het register van verwerkingen.
8.07	Privacy	Tweemaal per jaar wordt door de Privacy Officer gecontroleerd of met alle leveranciers aan wie de BSGR persoonsgegevens verstrekt een verwerkersovereenkomst is afgesloten. Is er geen verwerkersovereenkomst afgesloten dan wordt hiervan de reden vermeld.