

Pagina 1/4

**steller**

J. van Wijk / L. van Kesteren

Leiden  
16 april 2026

**onderwerp**

- Oplegnotitie ISAE3402 type II Assurance rapportage 2025

Inleiding

De BSGR heeft AuditNexus auditing (voorheen: Audit Connect) voor het derde jaar opdracht gegeven om te rapporteren over het systeem van interne beheersingsmaatregelen met betrekking tot de geleverde diensten (Sectie 3) voor het verwerken van transacties van deelnemers, gedurende de verslagperiode van 1 januari 2025 tot en met 31 december 2025.

De beheersingsmaatregelen zijn opgenomen in een beheersingsraamwerk. Jaarlijks vindt er een evaluatie plaats op dit beheersingsraamwerk. De evaluatie in 2025 heeft, mede als gevolg van de aan het licht gekomen fraudecasus, onder andere geleid tot een aantal (tekstuele) aanscherpingen in bestaande beheersingsmaatregelen. Tevens zijn er een klein aantal beheersingsmaatregelen toegevoegd in het beheersingsraamwerk.

Op basis van de uitgevoerde audit heeft AuditNexus een ISAE3402 verklaring afgegeven met een zestal uitzonderingen, waarvan er 3 gedurende het jaar reeds zijn opgelost. De overige uitzonderingen tasten daarnaast niet het goedkeurende oordeel van de auditor aan en hebben geen effect gehad op het behalen van de doelstellingen.

De opmerkingen zijn op de volgende pagina's per proces benoemd en van een managementreactie voorzien.

Ref	Sub proces	Beheersmaatregel	Uitzondering
Heffen		BSGR heeft binnen het Heffen proces haar onderstaande beheersingsmaatregelen 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."	
1.01a	Heffen	<p>Tot en met kwartaal 1 2025 is de controlemaatregel als volgt: Wekelijks wordt in DDS door de teamcoördinator gemonitord dat de laatste verwerkingsdatum van de aangeleverde mutaties vanuit de BRP niet ouder is dan 3 dagen.</p> <p>Daarnaast wordt door middel van een rapportage vanuit Vyzyr (Uitval Key2 berichtenmodule) door de teamcoördinator gemonitord dat Infradax de foutmeldingen vanuit deze verwerking heeft opgevolgd. Afwijkingen worden zo nodig van opvolging voorzien door de teamcoördinator middels terugkoppeling aan infradax binnen een termijn van 3 dagen.</p>	Wekelijkse monitoring op laatste verwerkingsdatum aangeleverde mutaties vanuit de BRP niet ouder dan 3 dagen en monitoring van opvolging foutmeldingen vanuit het inlezen is niet aantoonbaar uitgevoerd.
1.03	Heffen	<p>Applicatiebeheer verwerkt de aangeleverde bestanden met waterverbruiken van de waterbedrijven OASEN, PWN en Dunea maandelijks in de waterbank, hierbij worden alleen de voor de BSGR-verzorgingsgebied geldende waterverbruiken opgenomen. Voor Waternet vindt dit jaarlijks plaats.</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>	PWN heeft het formaat van het bestand met waterverbruiken gewijzigd. Hierdoor konden aangeleverde bestanden in 2025 geruime tijd niet worden verwerkt. Bij Centric is hiertoe een wijzigingsverzoek ingediend welke nog openstaat. Als work around heeft BSGR een script ontwikkeld waarmee de verbruiken van PWN zijn ingelezen. Het testtraject om de correcte werking van het ontwikkelde script vast te stellen is niet aantoonbaar gemaakt. Voor de auditor is achteraf niet vast te stellen of alle records uit het bestand zijn verwerkt
1.14	Heffen	<p>Minimaal 2-wekelijks wordt het proces 'automatisch verminderen' gedraaid door Applicatiebeheer, waarbij de mutaties in een statusoverzicht 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>	Voor termijnbewaking automatisch verminderen werd in de monitoringsrapportage geen rekening gehouden met uitval opgenomen in persoonlijke werkvoorraden. Gevolg is dat de termijnbewaking automatisch verminderen niet effectief is geweest gedurende de periode januari 2025 t/m september 2025

De BSGR onderschrijft de constatering van 1.01a, echter heeft een vervangende controle maatregel (1.01b) per kwartaal 2 geleid tot tijdige verwerking van werkvoorraden foutief belang vanaf het tweede kwartaal.

Voor controlemaatregel 1.03 is PWN sinds oktober 2024 gestopt met de reguliere leveringen van waterstanden aan alle samenwerkingsverbanden zich beroepend op de AVG richtlijnen. Middels een kort geding gestart door een samenwerkingsverband tegen PWN heeft de voorzieningenrechter inmiddels bepaald dat PWN de reguliere leveringen moet hervatten voor specifiek dit samenwerkingsverband. Om toch waterstanden te kunnen opleggen in de tussenliggende periode heeft BSGR een workaround ontwikkeld. Voor de volledige oplegging van de waterstanden is BSGR afhankelijk van de reguliere leveringen vanuit PWN.

Vanaf oktober 2025 is de monitoringrapportage op de bevinding van 1.14 aangepast. De constatering heeft niet geleid tot achterstanden, alle procedures zijn vóór de nieuwe aanslagrondes in 2026 tijdig opgewerkt.

Ref	Sub proces	Beheersmaatregel	Uitzondering
Informatie & Inning		BSGR heeft binnen het informatie & inning proces haar onderstaande beheersingsmaatregelen 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	
2.07	Informatie & Inning	Het afdelingshoofd of een teamcoördinator Informatie & Inning 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 of een teamcoördinator Informatie & Inning zichtbaar de geconstateerde verschillen/acties om eventuele invorderingsacties af te stemmen en administraties handmatig te synchroniseren.	BSGR maakt voor de subjecten buitengebied gebruik van 2 externe partners: Cannock Chase en Flanderijn. Vastgesteld is dat de analyse van de geconstateerde verschillen tussen dossiers van BSGR en Cannock Chase over de 2e helft van 2025 onderhanden is.

De betreffende aansluiting is in januari 2026 gerealiseerd, de verschillen zijn gelijk getrokken. De vertraging van een maand in de aansluiting heeft verder geen enkele consequenties gehad.

Ref	Sub proces	Beheersmaatregel	Uitzondering
ITGC- Logical Access		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	
6.02	ITGC- Logical Access	Ieder kwartaal vindt controle plaats door de afdelingshoofden op de actieve accounts. Tevens vindt per kwartaal controle plaats door de afdelingshoofden op de toegangsrechten van de portal van Bakerware alsmede de beschikbare rollen en diensten. Bevindingen worden opgevolgd door de ICT-coördinator.	Vastgesteld op basis van de controle over Q1 is dat netwerk accounts niet tijdig worden geblokkeerd. Naar aanleiding van navraag door de auditor hierover is het tijdig melden van uitdiensttredingen onder de aandacht gebracht bij de afdelingshoofden, zodat netwerkaccounts tijdig worden geblokkeerd om risico van misbruik te voorkomen. Wij hebben vast kunnen stellen dat de controles over de volgende kwartalen Q2 en Q3 één bevinding is geconstateerd t.a.v. account dat al geblokkeerd had moeten zijn.

Naar aanleiding van de constatering zijn de procedures verder aangescherpt. De te laat afgesloten netwerkaccounts zijn integraal gecontroleerd, hieruit is gebleken dat de accounts niet meer actief zijn geweest na datum uitdienst. Vastgesteld is dat de bevinding geen gevolgen heeft gehad.

Ref	Sub proces	Beheersmaatregel	Uitzondering
ITGC- Continuity		BSGR heeft binnen het proces van waarborging van de continuïteit van de door BSGR gebruikte informatiesystemen en de daarbinnen 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.	
7.03	ITGC - Continuity	Infradax voert controle uit op verstoringen in berichtenverkeer (BRP, KAD, BAG en WOZ). Periodiek wordt aan de ICT coördinator door Infradax gerapporteerd over de controle op verstoringen in het berichtenverkeer. Indien er sprake is van technische uitval, dan wordt deze opgevolgd vanuit Applicatiebeheer. Uitval die niet technisch van aard is, komt in de werkvoorraad van de afdelingen terecht.	Infradax heeft in 2025 over één maand gerapporteerd over het berichtenverkeer. Bij de overige Service Level Rapportages wordt gerapporteerd dat de rapportage van het berichtenverkeer stuk is. Er is niet op een andere manier aantoonbaar gemaakt dat Infradax dagelijks het berichtenverkeer controleert

Wij onderschrijven de constatering en zijn reeds in overleg met de externe partij Onited (Voorheen: Infradax) ten aanzien van het verkrijgen van de periodieke rapportering over het berichtenverkeer.

**Conclusie:**

Volgens de auditor doen de uitzonderingen geen afbreuk aan het door hen afgegeven oordeel. Letterlijk zeggen zij: "Onze conclusie is dat deze uitzonderingen niet leiden tot het niet behalen van de doelstelling".

---

**Advies**

Het Algemeen bestuur wordt gevraagd:

- Kennis te nemen van de rapportage ISAE 3402 type II en deze vast te stellen.
- 

**Besluit**

Besloten conform advies	
De voorzitter	
De secretaris	