

steller

M. Geerts / E.T.M. van Kesteren

Leiden
30 mei 2024

onderwerp

- Evaluatie beheersingsraamwerk ISAE mei 2024

Samenvatting

Bijgevoegd betreft het aangepaste beheersingsraamwerk inzake ISAE naar aanleiding van de jaarlijkse evaluatie. De evaluatie heeft onder andere geleid tot tekstuele aanscherpingen in bestaande beheersingsmaatregelen. Tevens zijn er in overleg met de IT auditor Audit Connect een aantal beheersingsmaatregelen in de opzet gewijzigd of verwijderd uit het raamwerk. De wijzigingen komen onder andere voort uit aanpassingen in procedures veroorzaakt door de migratie in 2023 van de Centric infrastructuur en kantoorautomatisering naar de KPN infrastructuur en kantoorautomatisering. In 2024 hebben de volgende aanpassingen plaatsgevonden in het beheersingsraamwerk uitgesplitst per proces.

Heffen

- Beheersingsmaatregel 1.02, 1.03, 1.05, 1.06, 1.08, 1.10, 1.11, 1.12 en 1.13: Bij deze beheersingsmaatregelen heeft een herformulering plaatsgevonden. De wijzigingen betreffen enkel tekstuele aanscherpingen van bestaande maatregelen en hebben geen invloed op de aard van de beheersingsmaatregel.
- Beheersingsmaatregel 1.01: Betreft de controle op dagelijkse mutaties vanuit BRP. De wijziging in de beheersingsmaatregel betreft een aanpassing in de werkprocedures naar aanleiding van uitbesteding van taken aan Infradax. Hierbij ligt de nadruk van de beheersingsmaatregel nu op het monitoren van werkzaamheden uitgevoerd door derden (infradax).
- Beheersingsmaatregel 1.03 uit raamwerk 2023 is verwijderd in 2024: Betreft een aanlevering derden (verwerking aangeleverde mutaties LV WOZ). De controle op de verwerking van aangeleverde mutaties door de LV-WOZ wordt reeds ondervangen door de huidige beheersingsmaatregel 1.02.
- Beheersingsmaatregel 1.07: Betreft de controle op het uitvoeren van maandelijkse opleggingen. De wijziging in de beheersingsmaatregel betreft een aanpassing in de werkprocedures, waarbij de nadruk ligt op het maandelijks informeren van de deelnemers over de opleggingen middels het verstrekken van de deelnemersrapportage.

Invorderen

- Beheersingsmaatregel 2.04, 2.05, 2.06 en 2.08: Bij deze beheersingsmaatregelen heeft een herformulering plaatsgevonden. De wijzigingen betreffen enkel tekstuele aanscherpingen (voornamelijk nadere specificering van periodiciteit) van bestaande maatregelen en hebben geen invloed op de aard van de beheersingsmaatregel.

WOZ

- Beheersingsmaatregel 3.01, 3.02, 3.03, 3.04, 3.05, 3.06a, 3.06b en 3.09: Bij deze beheersingsmaatregelen heeft een herformulering plaatsgevonden. De wijzigingen betreffen enkel tekstuele aanscherpingen (voornamelijk nadere specificering van personen die de beheersingsmaatregel uitvoeren) van bestaande maatregelen en hebben geen invloed op de aard van de beheersingsmaatregel.
- Beheersingsmaatregel 3.07a, 3.07b: Betreft de controle op afhandeling van bezwaar en beroepsprocedures inzake proceskostenvergoeding. De wijziging in de beheersingsmaatregel

betreft het verwijderen van het 4-ogenprincipe inzake de functiescheiding binnen K2Belastingen. Dit 4-ogenprincipe is reeds ondergebracht onder beheersingsmaatregel 3.02.

Samenstellen belastingrapportage

- Beheersingsmaatregel 4.01 uit raamwerk 2023 is verwijderd in 2024: Betreft de vaststelling dat de belastingrapportage is opgesteld conform het door het Algemeen Bestuur vastgestelde normenkader. Deze beheersingsmaatregel betreft een algemene voorwaarde (entity level control) en wordt reeds ondervangen door de overige maatregelen.
- Beheersingsmaatregel 4.01, 4.02, 4.03 en 4.04: Bij deze beheersingsmaatregelen heeft een herformulering plaatsgevonden. De wijzigingen betreffen enkel tekstuele aanscherpingen (voornamelijk nadere specificering van verantwoordelijkheden) van bestaande maatregelen en hebben geen invloed op de aard van de beheersingsmaatregel.

Change Management

- Beheersingsmaatregel 5.02, 5.03 en 5.06: Bij deze beheersingsmaatregelen heeft een herformulering plaatsgevonden. De wijzigingen betreffen enkel tekstuele aanscherpingen van bestaande maatregelen en hebben geen invloed op de aard van de beheersingsmaatregel.

Logical Access

- Beheersingsmaatregel 6.04: Bij deze beheersingsmaatregel heeft een herformulering plaatsgevonden. De wijziging betreft enkel tekstuele aanscherpingen van een bestaande maatregel en heeft geen invloed op de aard van de beheersingsmaatregel.
- Beheersingsmaatregel 6.06: Betreft de controle op toegang op de database door externen. De wijziging in de beheersingsmaatregel betreft een aanpassing in de werkprocedures, de wijziging heeft geen invloed op de aard van de beheersingsmaatregel.

Continuity

- Beheersingsmaatregel 7.03 uit raamwerk 2023 is verwijderd in 2024: Betreft de rapportering van de door KPN genomen maatregelen omtrent de fysieke beveiliging van de servers. Deze beheersingsmaatregel wordt reeds gemitigeerd door de overige IT beheersingsmaatregelen.

Privacy

- Beheersingsmaatregel 8.01: Bij deze beheersingsmaatregel heeft een herformulering plaatsgevonden. De wijziging betreft enkel tekstuele aanscherpingen van een bestaande maatregel en heeft geen invloed op de aard van de beheersingsmaatregel.

Het beheersingsraamwerk ISAE mei 2024 is in een digitaal overleg op 13 mei jl. nader toegelicht aan daarbij aanwezige regiefunctionarissen, controllers en/of accountants van de deelnemers. Naderhand is evenwel gebleken dat de control 6.01 aangaande het informatiebeveiligingsbeleid nog op één punt dient te worden aangepast. Het huidige informatiebeveiligingsbeleid is in 2020 vastgesteld voor de periode 2020-2024. Dit jaar zal het informatiebeveiligingsbeleid dan ook weer moeten worden geactualiseerd. Dat wil zeggen dat de eerder vermelde termijn van drie jaar in het kader van de ISAE dient te worden aangepast naar vier jaar.

Advies

Het algemeen bestuur wordt gevraagd:

- Kennis te nemen van het advies 'Evaluatie beheersingsraamwerk ISAE mei 2024' en in te stemmen met de voorgelegde aanpassingen in het beheersingsraamwerk ISAE 2024.
-

Besluit

Besloten conform advies	Ja
De voorzitter	
De secretaris	