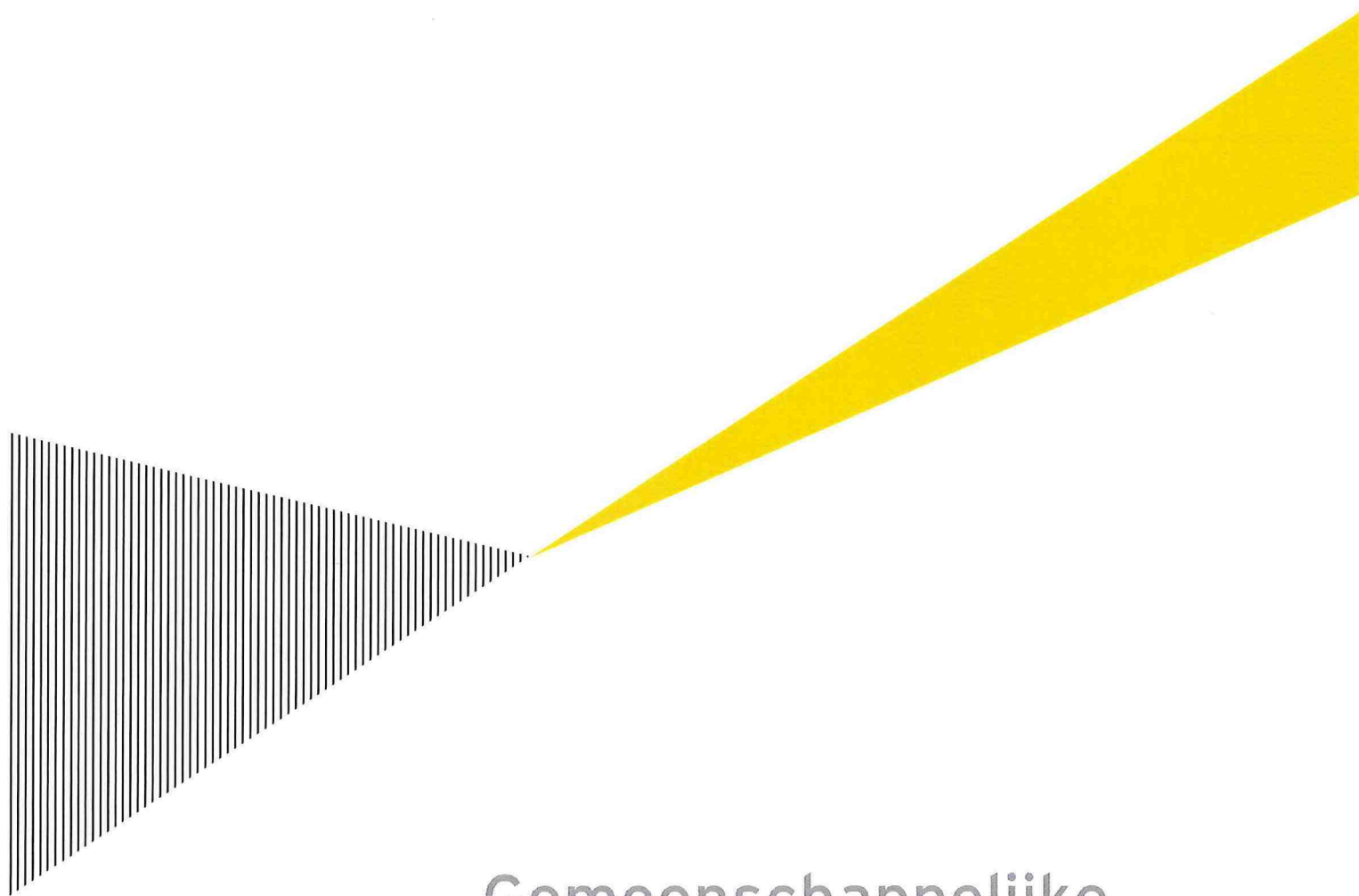




Gemeenschappelijke regeling Cocensus

Verslag van bevindingen

Verantwoording deelnemende gemeente
boekjaar 2014

Gemeente Haarlem

Inhoudsopgave

1	Onze controleaanpak	1
1.1	Reikwijdte van de opdracht	1
1.2	Onze controleaanpak in het kort	2
1.2.1	Algemeen	2
1.2.2	Controle van de rechtmatigheid	2
1.3	Gehanteerde goedkeurings- en rapporteringstoleranties	2
2	Onze bevindingen	2
2.1	Aanslagoplegging	2
2.2	Nog op te leggen aanslagen	2
2.2.1	Waardering debiteuren	6
2.3	Interne beheersing	6
2.3.1	Onderbouwing geraamde opbrengsten	6
2.3.2	Interne beheersingsmaatregelen	6
2.3.3	Verzenden van aanslagen	7
2.4	Automatisering	7
2.4.1	ICT ontwikkelingen	7
2.4.2	Kwaliteitsniveau van IT-General Controls	8

Rapportage naar aanleiding van de controle van de verantwoording

1 Onze controleaanpak

1.1 Reikwijdte van de opdracht

Conform de, door het bestuur van Cocensus aan ons verleende, opdracht hebben wij de door Cocensus opgestelde Belastingverantwoording van de gemeente Haarlem, inzake opbrengsten en debiteurensaldi van de belastingen en heffingen, over het jaar 2014, gecontroleerd. De verantwoording is, onder verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur van Cocensus, opgesteld in overeenstemming met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen waaronder de gemeentelijke belastingverordeningen. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring bij de verantwoording te verstrekken. Onze controleaanpak richt zich op het getrouwe beeld van de baten en lasten over 2014, de debiteurenstand per 31 december 2014 en op de financiële rechtmatigheid van de baten en lasten. Inherent aan onze controleaanpak rapporteren wij u over het doelmatigheidsbeheer op het moment dat wij bijzonderheden hebben geconstateerd en u hieromtrent adviezen kunnen verstrekken. Met betrekking tot een aantal belastingsoorten is de gemeente Haarlem zelf verantwoordelijk voor de juistheid en volledigheid van het opgelegde bedrag dan wel de mutatie in het boekjaar. Het is de taak van Cocensus om de mutaties in het systeem door te voeren, de aanslag te verzenden en de gelden te innen. Met betrekking tot deze belastingsoorten hebben wij alleen de juistheid van de opgelegde aanslagen vastgesteld. In het navolgende schema is weergegeven voor welke belastingsoorten deze beperking geldt.

Belastingsoort	Reikwijdte controle uitgebreid	Reikwijdte controle beperkt
OZB	X	
Roerende woon en verblijfruimte	X	
Hondenbelasting	X	
Precariobelasting		X
Reclamebelasting	X	
Toeristenbelasting	X	
Afvalstoffenheffing	X	
Reinigingsrecht		X
Rioolheffing	X	
BIZ	X	
Parkeerbelasting		X

De reikwijdte van de opdracht tot controle van de belastingverantwoording 2014 is vastgelegd in de dienstverleningsovereenkomst 2014 (DVO d.d. 15 oktober 2013) tussen Cocensus en de gemeente Haarlem, alsmede in het door de Raad van de gemeente Haarlem vastgestelde normenkader (Vastgestelde normenkader niet ontvangen per 6-2-2015). Deze documenten zijn het uitgangspunt van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden met betrekking tot de verantwoording 2014.

1.2 Onze controleaanpak in het kort

1.2.1 Algemeen

Onze controle is verricht in overeenstemming met Nederlandse wet en regelgeving, waaronder de DVO tussen Cocensus en de gemeente Haarlem alsmede in het door de Raad van de gemeente Haarlem vastgestelde normenkader (Vastgestelde normenkader niet ontvangen per 6-2-2015). Wij dienen onze controle zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de belastingverantwoording geen afwijkingen van materieel belang bevat. Onze controle omvat onder meer onderzoek door middel van deelwaarnemingen van informatie die ter onderbouwing dient van de bedragen en de toelichtingen in de verantwoording.

1.2.2 Controle van de rechtmatigheid

De controle van de rechtmatigheid richt zich op de naleving van relevante wet- en regelgeving en besluiten van het Algemeen Bestuur. Voor zover de foutenkans die voortvloeit uit het niet naleven van de wet- en regelgeving geen directe financiële consequenties heeft voor de jaarrekening kunnen wij een positief rechtmatigheidsoordeel geven. In overeenstemming met de opdracht van het Algemeen Bestuur, nader vastgelegd in het controleprotocol, hebben wij de rechtmatigheidscontrole uitgevoerd. Hierbij hebben wij als uitgangspunt gehanteerd, de vigerende wet- en regelgeving alsmede het door de Raad van de gemeente vastgestelde normenkader, voor zover dit tijdens de controle voor ons beschikbaar was (Vastgestelde normenkader gemeente Haarlem nog niet ontvangen per 6-2-2015). Wij toetsen, op basis van risico analyse, primair of de organisatie voldoende maatregelen heeft getroffen om de naleving van wet- en regelgeving te waarborgen. Dit houdt in dat wij niet zelfstandig alle wet- en regelgeving in detail beoordelen op de mogelijkheid van het zich voordoen van (juridische en financiële) risico's. Wij maken hiervoor gebruik van de door Cocensus uitgevoerde werkzaamheden met betrekking tot het rechtmatigheidsbeheer.

1.3 Gehanteerde goedkeurings- en rapporteringstoleranties

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de opgelegde aanslagen over het jaar.

Op basis van de verantwoording 2014 van Gemeente Haarlem is de materialiteit op basis van bovengenoemde percentages als volgt vastgesteld:

– Basis (Totaal opgelegde aanslagen)	€ 81.774.463
– Goedkeuringstolerantie (1%) fouten	€ 818.000
– Goedkeuringstolerantie (3%) onzekerheden	€ 2.453.000

2 Onze bevindingen

2.1 Aanslagoplegging

Wij hebben geen tekortkomingen geconstateerd ten aanzien van de aanslagoplegging door Cocensus.

2.2 Nog op te leggen aanslagen

In de verantwoording is een schatting opgenomen van de nog op te leggen aanslagen en de nog te verstrekken verminderingen. Wij hebben, op basis van de aan ons beschikbaar gestelde informatie, de aanvaardbaarheid beoordeeld van de door Cocensus gemaakte schattingen, bij het opstellen van de verantwoording c.q. het bepalen van deze post. Tevens hebben we de aanvaardbaarheid beoordeeld van de aan de schattingen ten grondslag liggende standpunten en veronderstellingen. Vervolgens hebben we beoordeeld of de onderbouwing van deze schattingen toereikend is.

Onroerend zaak belasting (OZB)

Volgens Cocensus dienen per 31 december 2014 de volgende aanslagen nog te worden opgelegd:

	€	€
Belastingjaar 2014		
Nog op leggen aanslagen	386.000	
Nog te verminderen	(61.000)	
		<u>325.000</u>

Woningen

Voor de berekening van de nog op te leggen aanslagen woningen is Cocensus uitgegaan van de WOZ waardes zoals opgenomen in de waarderingsapplicatie Gouw. Het betreft 195 woningen met een totaalwaarde van € 28,7 miljoen wat resulteert in een belastingopbrengst van € 33.000.

De stijging ten opzichte van 2013 zit voornamelijk in het aantal woningen (2013: 49), het betreft in 2014 voornamelijk nieuwbouwwoningen (129).

Er zijn geen verminderingen geprognoseerd voor de woningen.

Niet-woningen

Voor de niet-woningen dient nog een aanslag opgelegd te worden over 137 (waarvan 95 nieuwbouw) objecten met een totale WOZ waarde van € 82,1 miljoen. Op basis van deze WOZ waarde van € 82,1 miljoen zijn de nog op te leggen OZB aanslagen;

1. Eigenaren niet-woning	€ 207.000
2. Gebruikers niet-woning	€ 146.000

De realisatie inclusief prognose nog op te leggen is in lijn met de door de gemeente Haarlem vastgestelde, begroting. Voor de niet-woningen zijn de belastingopbrengsten hoger dan begroot:

1. Eigenaren niet-woning	€ 139.000 (1,4%)
2. Gebruikers niet-woning	€ 152.000 (2,3%)

Onze controle geeft geen aanleiding tot verdere opmerkingen en correcties.

	€	€
Nog op te leggen aanslagen per 31-12-2014	21.000	
Nog te verminderen per 31-12-2014	(nihil)	
		<u>21.000</u>

Nog op te leggen aanslagen in de verantwoording over boekjaar 2013

In de verantwoording over het boekjaar 2013 is door Cocensus een prognose opgenomen met betrekking tot nog op te leggen aanslagen over het belastingjaar 2013. In 2014 zijn over 2013 aanslagen opgelegd en daarnaast is in de verantwoording 2014 nog een prognose opgenomen voor de nog op te leggen aanslagen 2013.

Samengevat wordt het verloop van de prognose (bruto bedragen) in onderstaande tabel weergegeven:

	Prognose verantwoording 2013	Opgelegd in 2014	Prognose verantwoording 2014	Vershil
	€	€	€	€
Belastingjaar 2012	6.000	32.000	nihil	26.000
Belastingjaar 2013	449.000	435.000	21.000	7.000
	455.000	467.000	21.000	33.000

Het verschil in de laatste kolom geeft het verschil aan van de prognose in de verantwoording 2013 met betrekking tot de belastingjaren 2012 en 2013 en de daadwerkelijk opgelegde aanslagen in 2014 vermeerderd met de prognose van de nog op te leggen aanslagen over 2013 in de verantwoording 2014. In de prognose van de belastingverantwoording 2013 is een verwachte bate opgenomen van € 455.000. In 2014 is over 2013 en 2012 € 467.000 aan belastingaanslagen opgelegd. De prognoses in de verantwoording 2013 over 2013 blijken in 2014 voorzichtig te zijn geraamd. Dit ligt in lijn met de prognoses in de verantwoordingen van voorgaande jaren.

Nog op te leggen aanslagen in de verantwoording over boekjaar 2013 (Woningen)

In de verantwoording 2013 was een prognose van € 27.000 inzake aanslagen opgenomen, hiervan is in 2014 € 22.000 gerealiseerd. Over 2015 is geen aanslag of vermindering verwacht, derhalve is € 0 opgenomen bij de prognose over boekjaar 2013.

Afvalstoffenheffing

De opbrengst afvalstoffenheffing in 2014 inclusief de prognose nog op te leggen is in lijn met de begroting zoals opgesteld door de gemeente Haarlem. Er is een prognose nog op te leggen aanslagen van € 100.000 (gebaseerd op de januari run) en een vermindering van € 26.000 (gebaseerd op een raming van bezwaren en GBA-mutaties) leidend tot een geprognosticeerde opbrengst van € 74.000.

In 2013 heeft Cocensus een prognose opgesteld van € 70.000, uiteindelijk is € 114.000 aan opbrengsten gerealiseerd. Op basis hiervan heeft Cocensus besloten om de prognose iets hoger op te nemen ten opzichte van 2013. We hebben de aansluiting met de vermeerderingsrun (€ 117.000) vastgesteld.

Kwijtscheldingen

In de verantwoording over het boekjaar 2013 is door Cocensus een prognose opgenomen met betrekking tot nog te verwachten kwijtscheldingen over het belastingjaar 2013, 2012 en eerdere jaren samengevat wordt het verloop van de prognose (bruto bedragen) in onderstaande tabel weergegeven:

	Prognose verantwoording 2013	Opgelegd in 2014	Prognose verantwoording 2014	Vershil
	€	€	€	€
Eerdere jaren	(14.000)	(6.000)	nihil	8.000
Belastingjaar 2012	(42.000)	(13.000)	(29.000)	nihil
Belastingjaar 2013	(81.000)	(54.000)	(26.000)	1.000
	(137.000)	(73.000)	(55.000)	9.000

De geprognosticeerde kwijtscheldingen voor afvalstoffenheffing zijn in de voorgaande jaren uit voorzichtigheid hoger ingeschat dan uiteindelijk nodig is gebleken. Voor 2014 is de geprognosticeerde vermindering inzake kwijtscheldingen gesteld op € 87.000. De prognose nog te verlenen kwijtscheldingen is op basis van ervaringen uit het verleden hoger bijgesteld. Wij kunnen ons vinden in deze verwerkingswijze.

Toeristenbelasting

Belastingjaar 2014

Voor de toeristenbelasting is voor 2014 door gemeente een opbrengst begroot van € 901.000. De werkelijke omzet van de hotels over 2014 zijn naar verwachting in het tweede kwartaal van 2015 bekend. We hebben onderstaand het overzicht van de toeristenbelasting opgesteld over 2014.

	Toeristen belasting
	€
Begroting 2014	901.000
Realisatie 2014 (voorlopige aanslag)	(901.000)
Vermindering 2014	1.000
Nog op te leggen 2014	nihil
Totaal	<u>1.000</u>

Wij kunnen ons vinden in deze verwerkingswijze.

Belastingjaar 2013

Het verschil tussen de begroting en de realisatie betreft een incidenteel gehonoreerde vermindering inzake van der Valk met betrekking tot toeristenbelasting 2013. In 2013 is tevens een prognose opgenomen van nog op te leggen aanslagen van € 40.000, waarvan € 105.000 is gerealiseerd in 2014. De prognose nog op te leggen aanslagen per 1-1-2014 is derhalve voorzichtig geweest.

Precariobelasting (Kabels & leidingen)

Met betrekking tot de kabels en leidingen is er geen verplichting opgenomen voor 2014 of eerdere jaren. De opgelegde aanslagen zijn in lijn met de begroting. Ten aanzien van de kabels en leidingen bestaat er nog onzekerheid vanwege een lopende juridische procedure over de precariobelasting voor kabels en leidingen in het algemeen.

Parkeerheffingen

In 2014 is de verplichting met betrekking tot parkeerheffingen over belastingjaar 2013 afgewikkeld. Het verloop inzake de parkeerbonnen is als volgt te weergeven:

	2014
	€
Nog op te leggen aanslagen in 2014 over 2013	52.000
Opgelegde aanslagen 2014	(66.000)
Verminderings 2014	8.000
Nog op te leggen aanslagen in 2015 over 2013	0
Hoger opgelegde aanslagen	<u>(6.000)</u>

Cocensus heeft tot en met heden € 926.000 opgelegd over 2014. Per jaareinde zijn nog 2.517 bonnen onderhanden. Dit leidt tot een nog op te leggen bedrag van € 151.000. Deze bonnen worden in januari 2015 afgewikkeld. We hebben de aansluiting met de januarikohier vastgesteld. Op basis van ervaringscijfers en de gemaakte aansluitingen zijn geen bijzondere risico's te onderkennen betreffende de juistheid van de verplichting voor belastingjaar 2014.

Afboekingen

Wij hebben vastgesteld dat voor het verwerken van de afboekingen de juiste procedure is gehanteerd.

2.2.1 Waardering debiteuren

Wij hebben het verloop van de debiteurenstand van de gemeente Haarlem beoordeeld, de eindstanden van de debiteuren van 2012 tot en met 2014 zijn:

	Stand
	* € 1.000
Debiteurenstand per 31-12-2012	3.966
Debiteurenstand per 31-12-2013	4.419
Debiteurenstand per 31-12-2014	3.860

We zien in tegenstelling tot de voorgaande jaren een verlaging van de debiteurenpositie voor de gemeente Haarlem per 31 december 2014. Cocensus heeft in de belastingverantwoording geen rekening gehouden met de eventueel bij de gemeente te vormen voorziening voor oninbaarheid. Gezien de ouderdom van een aantal van de debiteuren raden wij de gemeente Haarlem aan om de te vormen voorziening jaarlijks te beoordelen op toereikendheid.

2.3 Interne beheersing

2.3.1 Onderbouwing geraamde opbrengsten

De prognose van de opbrengsten wordt door Cocensus altijd gedaan op basis van een zekere mate van voorzichtigheid. Prognoses van nog op te leggen aanslagen worden alleen opgenomen als hier een gedegen onderbouwing voor is. In een enkel geval kan het voorkomen dat er nog onvoorzien belasting-opbrengsten worden opgelegd die van te voren niet (volledig) ingeschat kunnen worden.

De uitgangspunten van de dienstverlening van Cocensus aan de deelnemende gemeenten zijn opgenomen in de dienstverleningsovereenkomst (DVO).

Wij benadrukken het belang van een constructief en frequent overleg tussen vaste contactpersonen vanuit Cocensus en de deelnemende gemeenten voor wat betreft de totstandkoming van de begrotingen van baten en lasten, verwachte kwijtscheldingen, verminderingen, oninbaarheid en de bijbehorende tarieven per belastingsoort.

2.3.2 Interne beheersingsmaatregelen

In 2014 is Cocensus voor het proces bepaling WOZ overgegaan van Geotax naar de applicatie Gouwtax, deze wisseling van applicatie heeft verder geen invloed op het proces of de interne beheersingsmaatregelen. Om de juistheid en volledigheid van de aanslagen vast te stellen voeren medewerkers van Cocensus op basis van query's (invoer)controles uit op de juistheid, tijdigheid en volledigheid van de doorgevoerde mutaties in GOUW. De (verbijzonderde) interne controle richt zich momenteel alleen op de Kwijtscheldingen en Bezwaren & Beroepen. We raden als accountant aan om deze werkzaamheden verder uit te breiden naar de verschillende belastingsoorten om meer overzicht en zekerheid te verkrijgen met betrekking tot de gegevensverwerking van de verschillende belastingsoorten.

De rapportage van de waarderingskamer die Cocensus in het afgelopen jaar heeft ontvangen is positief over het proces van waardebeoordeling en aanslagoplegging binnen Cocensus. Het rapport geeft over het algemeen een positief beeld met betrekking tot de waardering WOZ en de oplegging van de OZB. De voornaamste bevinding van de waarderingskamer betreft de hoge mate van verminderingen die Cocensus in 2014 heeft verleend. Het hoge aantal verleende verminderingen heeft er toe geleid dat er een groot verschil zit tussen de prognose van de nog op te leggen aanslagen 2013 inzake de OZB en de realisatie van de prognose in 2014. We hebben deze ontwikkeling besproken met de verantwoordelijke functionaris binnen Cocensus.

Wij komen met betrekking tot de beoordeling van de opzet, het bestaan en de werking van de interne beheersingsorganisatie inzake het belastingproces tot het volgende overzicht:

Procesmonitor				
Proces	Opzet & Bestaan van de AO/IB	Werking van de AO/IB	Risico op financiële fouten	
			Getrouwheid	Rechtmatigheid
Belastingen - Uitvoering WOZ.			Laag	Laag
Belastingen - gegevensbeheer & Heffingen			Laag	Laag
Belastingen - Invordering & Debiteurenbeheer			Laag	Laag
Belastingen - Bezwaar & Beroep			Laag	Laag
Informatievoorziening opdrachtgevers			Laag	Laag
Automatiseringsomgeving.			Gemiddeld	Gemiddeld
		Verbeteringen voor dit proces zijn Noodzakelijk		
		Verbeteringen voor dit proces zijn mogelijk		
		Voldoet aan de voor dit proces te stellen eisen		

2.3.3 Verzenden van aanslagen

Voor een aantal heffingen/belastingen is en blijft de deelnemende gemeente verantwoordelijk voor het opleggen van de heffing/ belasting. Wij hebben voor het jaar 2014 geconstateerd dat de bestanden ontvangen van de gemeente per week genummerd worden. Het risico is beperkt dat niet alle verstrekte mutaties zijn verwerkt in de belastingapplicatie.

De terugkoppeling van de ingevoerde gegevens naar de gemeente gaat via journaalposten in een Excelbestand. De mutaties worden echter handmatig verwerkt waardoor een kans op fouten blijft bestaan.

2.4 Automatisering

2.4.1 ICT ontwikkelingen

Modernisering ICT

In 2014 is een nieuwe serveromgeving gerealiseerd en ondergebracht in een rekencentrum in Amsterdam met daarbij een gespiegelde uitwijklocatie in een tweede rekencentrum. Gelijktijdig met deze inrichting heeft de migratie van Windows XP naar Windows 7 plaatsgevonden, inclusief een overgang naar Office 2013. Door deze ontwikkelingen voldoet Cocensus aan de hedendaagse eisen op het gebied van ICT, inclusief de risicobeperking van de uitval van servers.

2.4.2 Kwaliteitsniveau van IT-General Controls

Logische toegangsbeveiliging

Verleende autorisatie

Wij hebben geconstateerd dat in het kader van het proces logische toegangsbeveiliging het tijdig aanpassen van autorisaties na functieveranderingen of uitdiensttreding nog onvoldoende is geborgd. Er is vooruitgang te zien ten opzichte van vorig jaar maar er bestaat nog altijd een risico dat gebruikers ten onrechte, dan wel met teveel autorisaties, in de systemen en applicaties blijven staan. Dit kan leiden tot ongewenste functievermengingen of tot onbedoelde toegang tot privacygevoelige gegevens. Verder merken wij op dat de aanbeveling van vorig jaar ten aanzien van het opstellen van een procedure voor de wijze waarop rechten in de applicaties worden bepaald is opgevolgd. Wij raden u aan om tijdig melding te maken aan de IT organisatie op het moment van een functie-wijziging of uitdiensttreding van een medewerker. Daarnaast raden wij u aan om een periodieke controle op gebruikersaccounts uit te voeren en de resultaten en opvolging van de periodieke controles op gebruikersaccounts vast te leggen en te bewaren.

Vergevorderde rechten

Wij hebben vastgesteld dat het aantal gebruikers met vergevorderde rechten is toegenomen in verband met de toevoeging van de nieuw aangesloten gemeenten. Wij hebben tevens vastgesteld dat twee gebruikers over vergevorderde rechten beschikken terwijl zij dit voor de uitoefening van hun functie niet direct nodig hebben. Wij adviseren u de toegekende vergevorderde rechten aan (voormalige) medewerkers te evalueren en bij de toekenning van rechten het 'need-to-have' / 'need-to-know' principe te hanteren.

Authenticatie tot ICT systemen

Wij hebben vastgesteld dat op netwerkniveau onvoldoende wachtwoordeisen worden afgedwongen en dat de inrichting van de authenticatievereisten, door het ontbreken van complexiteitsvereisten, onvoldoende is om het gebruik van sterke wachtwoorden af te dwingen.

Wij raden u aan om de wachtwoordinstellingen zowel op besturingssysteemniveau als op applicatieniveau aan te passen naar minimaal de volgende instellingen:

- Wachtwoord minimaal 8 karakters.
- Verplicht periodiek wijzigen wachtwoord om de 90 dagen.
- De voorgaande 10 wachtwoorden mogen niet hergebruikt worden.
- Na 3 foutieve inlogpogingen wordt het account geblokkeerd.
- Wachtwoord wijzigen na de eerste keer inloggen.

Databasetoegang

Wij hebben vastgesteld dat Cocensus binnen de organisatie een databasetool (Toad) hanteert voor het rechtstreeks benaderen van de onderliggende database van GouwBelastingen. Hierbij hebben wij geconstateerd dat zes gebruikers gebruik kunnen maken van de tool en daarmee de mogelijkheid hebben om rechtstreeks de database te benaderen en data te muteren.

Wij adviseren om directe toegang tot de database zo veel mogelijk te beperken. Hierbij dient Cocensus de accounts aan de hand van het 'need-to-have' / 'need-to-know' te evalueren. Verder adviseren wij om directe databasemutaties naar aanleiding van een geautoriseerd verzoek toe te staan. Compenserend adviseren wij om directe databasemutaties te monitoren op ongeautoriseerde of onbedoelde mutaties.

Wijzigingsbeheer is verbeterd

GouwBelastingen

Wij hebben vastgesteld dat een wijzigingsbeheerprocedure is opgesteld voor het doorvoeren van nieuwe releases, updates en patches in GouwBelastingen. Daarbij geldt dat wijzigingen worden geregistreerd in de registratietool TopDesk. Op basis van de door ons verrichte werkzaamheden hebben wij vastgesteld dat de wijzigingsbeheer procedure op adequate wijze door Cocensus wordt gevolgd, waarbij wijzigingen op een beheerste wijze worden doorgevoerd. Periodieke evaluatie op het wijzigingsbeheerproces vindt echter niet plaats.

Wij onderschrijven het belang voor het beheerst doorvoeren van wijzigingen binnen GouwBelastingen. Wij adviseren u erop toe te zien dat het wijzigingsbeheerproces en doorgevoerde wijzigingen periodiek worden geëvalueerd, waarbij aandacht moet worden besteed aan:

- Voortgang van wijzigingen;
- Nazorg van wijzigingen;
- Benodigde uren en inzet per wijziging;
- Besluiten ten behoeve van bevindingen uit het wijzigingsbeheerproces.

Continuïteitsbeheer wordt voldoende beheerst

Wij hebben vastgesteld dat voor het proces continuïteitsbeheer een procedure is opgesteld. In de procedure zijn belangrijke aspecten zoals taken, verantwoordelijkheden en technische maatregelen opgenomen. Wij hebben vastgesteld dat Cocensus periodiek een restoretest uitvoert. Bij de restoretest wordt gecontroleerd dat de data die meegenomen wordt met de reguliere back-ups werkelijk compleet zijn en dat geen data ontbreekt.

Wij onderschrijven het belang voor de beheersing van continuïteitsbeheer en adviseren u erop toe te zien dat periodiek een failovertest voor de rekencentra wordt uitgevoerd, dit ter waarborging van de continuïteit van IT systemen binnen Cocensus indien zich calamiteiten voordoen.

Bij failover testwerkzaamheden moet aandacht worden besteed aan:

- Functionaliteit failover;
- Performance tijdens verstoringen;
- Impact op continuïteit bedrijfsvoering en IT systemen (waaronder GouwBelastingen).

In het volgende overzicht hebben wij het kwaliteitsniveau en daarmee de conclusie van de belangrijkste aandachtsgebieden binnen de IT General Controls weergegeven:

Nr.	Aandachtsgebieden	GouwBelastingen 2014	GouwBelastingen 2013
1	Gebruikersaccounts worden altijd conform een vast proces aangemaakt, gemuteerd of verwijderd.		
2	Het aantal gebruikers met hoge rechten is beperkt tot die personen die deze rechten nodig hebben voor het juist uitvoeren van hun functie.		
3	Het aantal gebruikers met toegang tot de database is beperkt tot die personen die deze rechten nodig hebben voor het juist uitvoeren van hun functie.		
4	Wachtwoordinstellingen zijn voldoende strikt om misbruik van gebruikersaccounts tegen te gaan.		

Nr.	Aandachtsgebieden	GouwBelastingen 2014	GouwBelastingen 2013
5	Doorgevoerde wijzigingen worden gestructureerd en gedocumenteerd getest.		
6	Voordat wijzigingen in productie worden genomen, wordt een formeel akkoord gegeven.		
7	Kritieke gegevens worden tijdig veiliggesteld in een back-up die zonder problemen is terug te plaatsen		

Amsterdam, 6 februari 2015

Ernst & Young Accountants LLP

R. Ellermeijer RA