Memo: VHR

Bijlage(n): Controlelijst VHR

Auteur: Linsey Ganzeboom-Schaftenaar

Versiebeheer Memo:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Versie | Datum | Toelichting versie |
| 0.1 | 10 april 2024 | Initiële opzet |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

Context: Getoetste Bedrijfsprocessen

|  |  |
| --- | --- |
| Nr | Procesnaam |
| 82 | BP Opleggen aanslagen VHR |

Management samenvatting toets

* Het proces VHR ligt grotendeels buiten de Belastingdienst, namelijk bij Rijkswaterstaat. Enkel een klein deel van de werkzaamheden wordt, conform het Convenant, uitgevoerd binnen de Belastingdienst. Onze toets beslaat daarom slechts één bedrijfsproces. Het is een nagenoeg geheel geautomatiseerd batch-proces, dus geen of nauwelijks eindgebruikers. Er wordt geen gebruik gemaakt van LOA’s. Het bedrijfsproces ziet er als volgt uit: alle data uit het proces worden door Rijkswaterstaat in haar eigen heffingssysteem gezet. Maandelijks stuurt Rijkswaterstaat een bestand met heffingsstandpunten naar de Belastingdienst, waaruit volgt welke belastingplichtigen vanuit de Belastingdienst een brief moeten ontvangen. CAP zet dit bestand klaar en start vervolgens een geautomatiseerd batchproces om dit bestand te verwerken, om zo tot heffingsbrieven te komen die in de printstraat worden geprint en verstuurd. CAP stuurt een verwerkingsverslag terug naar Rijkswaterstaat.
* De verantwoordelijkheden van Rijkswaterstaat berusten op wet- en regelgeving, waardoor zij is aan te merken als verwerkingsverantwoordelijke. De taken van de Belastingdienst berusten op het tussen de BD en RWS gesloten Convenant. Alle beslissingen worden vanuit Rijkswaterstaat gemaakt, de doelen voor de verwerking worden dus niet door de Belastingdienst gekozen. Vanuit die hoedanigheid is de Belastingdienst aan te merken als verwerker.
* De controlelijst bestaat uit een aantal onderdelen op basis waarvan de compliantie t.a.v. AVG, BIO en Archiefwet kan worden beschreven. Deze is als bijlage bij dit memo gevoegd. In het volgende onderdeel van dit memo worden alle bevindingen uit de controlelijst omschreven en van een opvolgingsmogelijkheid voorzien. Hierbij wordt opgemerkt dat voor sectie 5 uit de controlelijst (AVG) geen noemenswaardige bevindingen zijn geconstateerd. De sectie AVG is daarom niet in de bevindingentabel opgenomen.
* Ten aanzien van sectie 6 (Archiefwet) merk ik het volgende op. Er vindt geen archivering plaats van de informatieobjecten die uit het VHR proces komen. De informatieobjecten betreffen alle aanslagbrieven. RWS heeft geen opdracht gegeven aan de Belastingdienst voor archivering van gegevens in dit proces. Het is ook niet opgenomen in het Convenant tussen RWS en de Belastingdienst. De stakeholders geven aan dat de wens voor het archiveren er wel is, maar dat dit afgestemd moet worden tussen beide partijen.

Bevindingen

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| nr | BP | GAP/Bevinding | Toelichting | Cate gorie | Opvolging/Actie | Appli  catie | GAP/ Verb. | Impact  Concept | Impact Toelichting |
| 1 | BP Opleggen aanslagen VHR | Er is geen AO/IC procesomschrijving beschikbaar.  Nr. controlelijst: 1.1, 1.2. | Er is geen procesomschrijving. | Alg. | AO/IC dient een procesomschrijving op te stellen. | - | GAP | Laag | Conform 20240307 GAP Impact Level Definitie GO |
| 2 | BP Opleggen aanslagen VHR | De applicatie VHR biedt geen mogelijkheid tot logging of monitoring.  Nr. controlelijst: 2.2, 3.2 | Logging op wijzigingen zit niet in het systeem, omdat er vanuit de BD geen wijzigingen hoeven te worden doorgevoerd, er hoeft enkel een brief verzonden te worden. Echter is het wijzigen wel mogelijk, en daarnaast bevinden zich persoonsgegevens in het systeem, waardoor logging gewenst is. | Alg. | De applicatie VHR dient te beschikken over loggingsmogelijkheden en een monitoringsbeleid. | VHR | GAP | Midden | Conform 20240307 GAP Impact Level Definitie GO |
| 3 | BP Opleggen aanslagen VHR | Eisen vanuit BIO, AW en AVG zijn niet meegenomen in het BP, dan wel de gebruikte applicatie VHR.  Nr. controlelijst: 2.2 en 2.3 | Bedrijfsproces is rond 1995 ontworpen en ontwikkeld en niet wezenlijk meer aangepast. De vereisten vanuit de BIO, AVG en AW zijn verder niet verwerkt in het BP. | Alg. | Neem eisen vanuit AVG (denk aan rechten betrokkene) mee in het BP en de applicatie. Zorg voor correcte archivering. Maak afspraken met RWS over wie hiervoor (financieel) verantwoordelijk is. | VHR | GAP | Midden | Conform 20240307 GAP Impact Level Definitie GO |
| 4 | BP Opleggen aanslagen VHR | Er is niet schriftelijk vastgelegd, waarom bepaalde medewerkers meerdere rollen kunnen hebben en/of er autorisatie-verschillen waarneembaar zijn. Beleid is er wel, maar niet schriftelijk vastgelegd. Nr. controlelijst: 7.2 | Medewerkers kunnen meerdere rollen hebben: MIA read (inzien van data) MIA Exploitatie (Beheer mainframe applicatie) op productie. Alleen functioneel beheer heeft toegang, zij hebben allemaal dezelfde rol. Achter de rol van Functioneel Beheer zitten dus geen verdergaande rollen en rechten binnen de applicaties zelf, want alle drie de leden van het Functioneel Beheer OVM moeten alles wat in deze applicatie terecht komt, kunnen oplossen. De rollen zijn daardoor ook niet te beperken. Dit beleid staat niet op papier, maar is wel mondeling toegelicht. | BIO | Leg schriftelijk vast waarom medewerkers meerdere rollen hebben en/of er autorisatie-verschillen waarneembaar zijn. | VHR | GAP | Hoog | Conform 20240307 GAP Impact Level Definitie GO |
| 5 | BP Opleggen aanslagen VHR | Er worden geen interne controles uitgevoerd m.b.t. AVG, BIO en AW.  Nr. controlelijst: 8.2 | Voor AVG/BIO en Archiefwet zijn er geen VIC's. | ALG | Besteed bij de huidige interne controles ook aandacht aan de belangrijke onderwerpen vanuit AVG, BIO en AW. | - | Bevinding | - | Conform 20240307 GAP Impact Level Definitie GO |
| 6 | BP Opleggen aanslagen VHR | Er vindt geen archivering plaats van de informatieobjecten die uit het VHR proces komen. Nr. controlelijst: 6.1 t/m 6.11 | De informatieobjecten betreffen alle aanslagbrieven. RWS heeft geen opdracht gegeven aan de Belastingdienst voor archivering van gegevens in dit proces. Het is ook niet opgenomen in het Convenant tussen RWS en de Belastingdienst. De stakeholders geven aan dat de wens voor het archiveren er wel is, maar dat dit nog afgestemd moet worden. Doorvraag leert dat dit een financiële overweging is. | AW | Inventariseer of het archiveren van de informatieobjecten opgenomen kan worden in het Convenant tussen de Belastingdienst en RWS. Maak dit bespreekbaar met de direct leidinggevende van de uitvoering van het proces en met RWS. | - | GAP | Hoog | Conform 20240307 GAP Impact Level Definitie GO |

Geïnterviewden

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Wie | Functie | Afdeling | Vorm | Datum |
| Peter P. van der Waal | Informatiearchitectuur | IV | workshop | 4 maart 2024 |
| Marcel M. Nijman | Productowner | CAP | workshop | 4 maart 2024 |
| Nina N.J.A. van Kalker | Ketenregisseur Overige Middelen | CAP | workshop | 4 maart 2024 |
| Hans J. Diepeveen | Functioneel beheerder | CAP | workshop | 4 maart 2024 |
| Carien C. Scholtmeijer | Project Programmamanager | GO | workshop | 4 maart 2024 |

Gebruikte Brondocumentatie

|  |  |
| --- | --- |
| Referentie nr | Naam document |
| 1 | 20201016 Domeinarchitectuur keten Overige Middelen - ketentafel.docx |
| 2 | BWBR0025458\_Hoofdstuk7-geldend\_van\_01-07-2021\_tm\_30-06-2023\_zichtdatum\_01-07-2021 (1) |
| 3 | handboek\_heffingen\_-\_lozing\_meetbedrijf\_op\_oppervlaktewater\_waterschap |
| 4 | wetten.nl - Regeling - Waterregeling - BWBR0026845 |
| 5 | Belastingen\_Selectielijst\_2012\_3159 |
| 6 | BWBR0026845\_Hoofdstuk7-geldend\_van\_17-01-2023\_tm\_31-07-2023\_zichtdatum\_17-01-2023 |
| 7 | Links VHR.docx |
| 8 | wetten.nl - Regeling - Waterwet hoofdstuk 7 - BWBR0025458 |
| 9 | Benodigde gegevens Aangifte verontreinigingsheffing \_ Informatiepunt Leefomgeving |
| 10 | Classificatieschema.html |
| 11 | toelichting-aangifte-zuiveringsheffing-verontreinigingsheffing |
| 12 | wetten.nl - Regeling - Wijzigingsbesluit Uitvoeringsbesluit verontreiniging rijkswateren (overgang invordering verontreinigingsheffing rijkswateren naar rijksbelastingdienst) - BWBR000.html |
| 13 | benodigde\_gegevens\_aangifte\_verontreinigingsheffing |
| 14 | Convenant Min. v. Infrastructuur en Milieu zz |
| 15 | wetten.nl - Regeling - Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst\_Toeslagen - BWBR0034972.html |
| 16 | 20201016 Domeinarchitectuur keten Overige Middelen - ketentafel.docx |
| 17 | DA2023 Addenda bij Domeinarchitectuur Overige Middelen – overzichten |
| 18 | DA2022-1 OVM Addenda overzichten |
| 19 | DA2023 Addenda bij Domeinarchitectuur Overige Middelen – toelichtingen |
| 20 | DA2023 Addenda bij Domeinarchitectuur Overige Middelen – views |
| 21 | DA2022-1 OVM |
| 22 | DA2023-1 OVM – samenvatting |
| 23 | DA2022-1 OVM samenvatting DTBD |