

# Bestuurlijke verantwoordingsrapportage WOZ

## Informatiebeveiliging en informatie-architectuur WOZ 2021

Gemeenten en uitvoeringsorganisaties zullen bij de interne beheersing van risico's in het WOZ-proces voldoende aandacht moeten hebben voor de beheersing van geautomatiseerde systemen. Beheersingsaspecten die te maken hebben met architectuur, informatiebeveiliging, continuïteit, beschikbaarheid en algemene IT-beheersingsmaatregelen (General IT Controls als back-up & recovery, change management), moeten voldoende worden beheerst. Door snelle ontwikkelingen op het terrein van minimale beveiligingsmaatregelen en gewenste architectuur vergen deze aspecten even snel mee-ontwikkende beheersingsmaatregelen.

Gezien de maatschappelijke behoefte aan WOZ-waarden en WOZ-gegevens van hoge kwaliteit met de mogelijkheid tot inbreng van belanghebbenden (regie op gegevens) en gezien de ontwikkelingen rond basisregistraties en het tot stand brengen van één objectenregistratie zullen gemeenten en uitvoeringsorganisaties zich moeten realiseren dat er aanzienlijke investeringen in de komende jaren nodig zijn. Dat betreft voor een belangrijk deel investeringen in de vernieuwing van automatiseringssystemen, gericht op het benutten van geografische informatiesystemen (GIS), het benutten van AI-technieken in taxatiemodellen en de overgang naar een andere informatie-architectuur. Deze andere informatie-architectuur is nodig om mee te gaan met technische ontwikkelingen, met ontwikkelingen op het terrein van informatieveiligheid en de hiervoor geschetste ontwikkelingen rond basisregistraties en het tot stand brengen van één objectenregistratie. Maar zeker ook de communicatie met inwoners en het realiseren van "regie op gegevens" vergt op korte termijn investeringen in de ICT-infrastructuur rond het WOZ-domein. Concrete stappen zijn bijvoorbeeld vervangen van bestandsuitwisselingen door beveiligd berichtenverkeer. Tot slot is de verwachting dat voor de geobasisregistraties en de WOZ in de komende jaren verdere samenwerking aan de orde is, ook in uw gemeente. Daarbij is ook aandacht voor de datakwaliteit van groot belang.



**SOR**

Samenhangende objectenregistratie

Common Ground



Standaard voor  
Ratiocontroles










Samen Organiseren

Zie ook de toolbox Samenhangende objectenregistratie en ICT-ontwikkelingen op de website van de Waarderingskamer (<https://www.waarderingskamer.nl/basisregistratie-woz-lv-woz/investeringsagenda>).

Datum vaststelling door College van B&W:	19 april 2022
--	---------------

In onderstaande tabel zijn de uitkomsten van de WOZ-vragenlijst zoals deze binnen ENSIA zijn ingevuld voor uw organisatie samengevat. Onder het kopje 'tips' leest u meer over het betreffende aspect en hoe u dit, indien nodig, kunt verbeteren.

Status	Conclusie	Tips
	De BIO is niet volledig geïmplementeerd in de organisatie, er worden op dit moment geen controles uitgevoerd op naleving van de BIO voor de WOZ.	Elke gemeente en gemeentelijke uitvoeringsorganisatie dient te voldoen aan de BIO. Ook voor de WOZ-systemen moet daarom door de organisatie bekeken zijn, welke BIO-controls van toepassing zijn. De naleving van deze controls dient periodiek gecontroleerd te worden en de resultaten van deze beoordeling, in hoeverre de WOZ-systemen binnen de organisatie aan de BIO voldoen, dienen beschikbaar te zijn.
	De overgang naar Common Ground conforme architectuur voor de WOZ is gestart!	Bekijk hier ( <a href="https://commonground.nl/">https://commonground.nl/</a> ) wat deze ingrijpende hervorming van de informatievoorziening voor uw organisatie gaat betekenen en wat u al kunt doen.
	Er wordt nog gebruik gemaakt van een koppelvlak op basis ASCII-bestanden (Stuf-TAX) voor de communicatie tussen de diverse applicaties voor de WOZ-uitvoering.	De Stuf-TAX bestandsuitwisselingen voldoen niet meer aan de hedendaagse eisen die gesteld worden aan informatiebeveiliging. De uitwisseling van data dient plaats te vinden door middel van beveiligd berichtenverkeer. Kijk hier ( <a href="https://www.waarderingskamer.nl/basisregistratie-woz-lv-woz/stuf-woz-0312/">https://www.waarderingskamer.nl/basisregistratie-woz-lv-woz/stuf-woz-0312/</a> ) voor meer informatie.
	Tussen de applicaties die de uitvoering van de WOZ-processen ondersteunen vindt interactie plaats. Er is een volledig overzicht van de onderlinge relaties tussen deze systemen.	Het is raadzaam een volledig overzicht van de verschillende koppelvlakken / interfaces te hebben zodat u deze kunt beheren.
	Er is niet onderzocht of de voor de WOZ-uitvoering gebruikte systemen informatie juist delen met externe systemen zoals bijvoorbeeld de Landelijke voorziening WOZ (LV WOZ) en MijnOverheid.	Gemeenten moeten verifiëren of de gegevens in de LV WOZ nog overeenkomen met die van de gemeentelijke Basisregistratie WOZ. Indien dit niet gebeurt bestaat het risico dat afnemers niet de juiste gegevens krijgen, inwoners niet tijdig hun WOZ-waarde op <a href="http://www.wozwaardeloket.nl">www.wozwaardeloket.nl</a> zien en de belastingcapaciteit per gemeente, die het CBS op basis van de LV WOZ vaststelt, niet klopt.
	Er zijn geen audits uitgevoerd om te beoordelen of alle voor de WOZ-uitvoering gebruikte systemen de gegevens uit interne systemen juist verwerken.	Contact met een inwoner in het kader van de WOZ-waarde kan ook gaan over gegevens die met betrekking tot deze belanghebbende (deze onroerende zaak) vastliggen in andere (basis)registraties. Om te waarborgen dat de informatie uit andere basisregistraties op een doelmatige en consistente wijze wordt gebruikt en verwerkt, is het belangrijk dat ook de aansluiting van de WOZ-uitvoering op deze (basis)registraties regelmatig wordt beoordeeld.
	Op terrein van de beheersing van informatiebeveiliging conform BIO is voor de WOZ-uitvoering de gewenste managementinformatie beschikbaar.	Op pagina 88 en 91 van de Waarderingsinstructie ( <a href="https://www.waarderingskamer.nl/hulpmiddelen-gemeenten/waarderingsinstructie/">https://www.waarderingskamer.nl/hulpmiddelen-gemeenten/waarderingsinstructie/</a> ) is onder het kopje "stuurinformatie" beschreven welke managementinformatie er belangrijk is bij het inzicht krijgen in de naleving van beveiligingsbeleid en -normen (BIO).

In de bijlage zijn de complete vraagteksten en de namens uw organisatie opgegeven antwoorden terug te vinden.

Daar vindt u ook welke **conclusies** uw WOZ-specialist heeft getrokken over de rol en invloed van IT op de WOZ-uitvoering binnen uw organisatie en welke **verbetermaatregelen** in 2021 reeds zijn getroffen ten aanzien van informatieveiligheid en informatie-architectuur in het kader van de WOZ-uitvoering.

*Aan het bestuur van uw organisatie worden door de invullers (ENSIA-coördinator en/of WOZ-specialist) de volgende aanbevelingen gedaan:*

***De BIO is niet volledig geïmplementeerd in de organisatie, er worden op dit moment geen controles uitgevoerd op naleving van de BIO voor de WOZ.***

Antwoord:

Het implementeren van de BIO is een continu proces. GBLT is drukdoende om de BIO stapsgewijs te implementeren binnen haar organisatie. Hierbij participeert en werkt GBLT onder andere samen in een werkgroep informatiebeveiliging met andere grote belastingkantoren in Nederland met soortgelijke dienstverlening, bronapplicaties en architectuur. Er wordt vanuit de GBLT organisatie prioriteit gegeven om de BIO op een goede en zorgvuldige manier te implementeren en invulling aan te geven. Dit om zorg te dragen dat risico's kunnen worden uitgesloten en/of worden beheerst. In dit kader heeft GBLT onlangs ook een audit uitgevoerd op de General IT controls om ervoor te zorgen dat de IT-systemen betrouwbaar en integer zijn en recentelijk een pentest laten uitvoeren om eventuele risico's in kaart te brengen.

***Er wordt nog gebruik gemaakt van een koppelvlaak op basis ASCII-bestanden (Stuf-TAX) voor de communicatie tussen de diverse applicaties voor de WOZ-uitvoering.***

Antwoord:

Voor de uitvoering van de Wet WOZ maakt GBLT gebruik van de programmatuur van Centric. Centric heeft zich geconformeerd aan het in 2019 afgesloten Convenant WOZ-ICT standaarden en past al jaren WOZ 03.12 toe. De berichtenkoppeling is geen Stuf-TAX uitwisseling, het is een afgesproken bedrijfsformaat tussen Centric en de Waarderingsapplicaties van Derden partijen. Centric is met soortgelijke dienstverleners aan het kijken of de gegevens set op een andere wijze gecommuniceerd kan worden door bijv. door toepassing van API's. Dat is nog in oriënterende fase. Deze ontwikkeling wordt door GBLT nauwlettend gevolgd.

***Er is niet onderzocht of de voor de WOZ-uitvoering gebruikte systemen informatie juist delen met externe systemen zoals bijvoorbeeld de Landelijke voorziening WOZ (LV WOZ) en MijnOverheid.***

Antwoord:

In het 4e kwartaal van 2021 heeft GBLT de confrontatietool van Centric geïmplementeerd. Op basis hiervan wordt beoordeeld of de data in de LV WOZ gelijk is aan de WOZ administratie. GBLT heeft tot die tijd aan de hand van zelfontwikkelde scrips gecontroleerd of de data in de LV WOZ gelijk was aan de WOZ administratie. Hierbij zijn geen significante verschillen geconstateerd.

***Er zijn geen audits uitgevoerd om te beoordelen of alle voor de WOZ-uitvoering gebruikte systemen de gegevens uit interne systemen juist verwerken.***

Antwoord:

GBLT voert binnen de processen diverse kwalitatieve vergelijkingen uit om er zorg voor te dragen dat gegevens correct verwerkt worden. Daarnaast worden binnen GBLT de gegevens van overige basisregistraties zoals Kadaster, BAG, Personen op voorhand beoordeeld voordat deze binnen de diverse processen verwerkt worden.

### ***Oordeel Waarderingskamer***

Bij een oordeel van de Waarderingskamer over de uitvoering van de Wet WOZ door een gemeente, samenwerkingsverband en/of belastingkantoor worden de volgende oordeelscategorieën onderscheiden. Goed, voldoende, moet op onderdelen verbeterd worden en moet dringend verbeterd worden. Verschillende onderdelen van de WOZ uitvoering dragen bij aan de totstandkoming van het algemeen oordeel.

De Waarderingskamer heeft GBLT het oordeel Goed gegeven. Dit algemeen oordeel is van toepassing op een gemeente of samenwerkingsverband en/of belastingkantoor die WOZ-taxaties van goede kwaliteit levert en daarnaast op alle onderdelen van het WOZ-werkproces voldoet aan de

gestelde kwaliteitseisen. GBLT heeft ook voldoende maatregelen getroffen voor adequate aansturing en kwaliteitsbeheersing van de werkzaamheden.

## Bijlage

Vraag	Antwoord
Worden er controles uitgevoerd of de BIO wordt nageleefd voor de WOZ-uitvoering?	Nee, de BIO is nog niet volledig geïmplementeerd in de organisatie
Geef een korte toelichting hoe deze controles eruitzien of waarom de BIO niet of nog niet volledig is geïmplementeerd.	Binnen GBLT wordt gewerkt aan de volledige implementatie van de BIO middels het ISMS. Er wordt op dit moment geen audit uitgevoerd. Wel vinden er autorisaties plaats naar functie en functiescheiding op basis van een autorisatiematrix voor specifieke applicaties.
Is de overgang naar Common Ground conforme architectuur voor de WOZ gestart?	Ja
Geef een korte toelichting op de stand van zaken.	GBLT is samen met Centric bezig met een ontwikkeltraject, waarbij we geleidelijk de stap naar een common ground architectuur willen zetten
Maakt uw organisatie gebruik van standaard koppelvlakken voor de communicatie tussen de diverse applicaties voor de WOZ-uitvoering?	Ja, combinatie van Stuf-TAX en xml (StUF WOZ 03.12)
Geef een korte toelichting op uw gegeven antwoord.	Tussen de belastingapplicatie key2 en de waarderingsapplicatie 4woz worden de gegevens op basis van het koppelpunt (sectormodel WOZ) uitgewisseld via een koppeling.
Heeft uw organisatie een volledig overzicht van de verschillende koppelvlakken/interfaces tussen de diverse applicaties die de uitvoering van de WOZ-processen ondersteunen?	Ja
Geef een korte toelichting op uw gegeven antwoord.	Van het applicatielandschap is een tekening beschikbaar waarbij de interactie inzichtelijk is gemaakt op basis van koppelingen en gegevensstromen.
Zijn er audits uitgevoerd om te beoordelen of de verschillende geautomatiseerde systemen informatie juist delen met externe systemen (als bijv. LVWOZ en de landelijke voorzieningen van de diverse basisregistraties).	Nee
Geef hier aan voor welke systemen dit het geval is.	N.v.t.
Zijn er audits uitgevoerd om te beoordelen of alle voor de WOZ-uitvoering gebruikte systemen de gegevens uit interne systemen juist verwerken? (Tot de "interne" systemen rekenen we ook systemen die in service beheerd worden door een andere gemeente, door een dienstverlener, een cloud-oplossing of systemen die als SaaS beschikbaar zijn).	Nee
Geef hier aan voor welke systemen dit het geval is.	N.v.t.
Is vanuit de WOZ-systemen de gewenste managementinformatie beschikbaar?	Ja
Geef een korte toelichting op uw gegeven antwoord.	Op basis van de aanwezige kennis en kunde wordt door het bevragen van de data middels de query's of BI tool VyZyr de managementinformatie gegenereerd. Deze informatie wordt geanalyseerd en op basis hiervan worden conclusies en aanbevelingen gedaan.

<p>Geef beknopt aan welke conclusies u, in het kader van de interne beheersing op basis van de stuurinformatie, heeft getrokken over de rol en invloed van IT op de WOZ-uitvoering.</p>	<p>De rol en invloed van IT op de uitvoering van de WOZ-processen is enorm en wordt GBLT goed bewaakt. Gelet op de samenwerking met Centric en een aantal andere belasting organisaties wordt ervoor gezorgd dat de uitvoering van de WOZ-processen toekomstbestendig is.</p>
<p>Geef kort aan welke verbetermaatregelen u in 2021 heeft getroffen ten aanzien van informatieveiligheid en informatie-architectuur in het kader van de WOZ-uitvoering.</p>	<p>GBLT doet op meerdere onderdelen aan informatiebeveiliging en dit heeft doorlopend onze aandacht. Er is sprake van zowel functionele logging als applicatie logging. In 2021 zijn verbeteringen aangebracht m.b.t. het telewerkbeleid (een combinatie van telewerken en Bring Your Own Device)</p>