

Provincie Utrecht wil stappen voorwaarts zetten inzake IT beheersing

Financiële Audit Commissie

1 oktober 2018

Agenda

- ▶ Doelstelling
- ▶ Achtergrond
- ▶ Beheersing / controle maatregelen
- ▶ Actie

Wat is de doelstelling?

Status anno 2018

- ▶ Overgang naar SAP Civision (Civision) in 2015
- ▶ EY heeft 0-, 1- en 2- meting uitgevoerd waarbij rollen/ rechten in Civision zijn beoordeeld
- ▶ Provincie heeft interne controle framework (ICF) opgezet om risico's t.a.v. inrichting functiescheiding in Civision te mitigeren
- ▶ EY voert gegevensgerichte jaarrekeningcontrole uit

Advies EY: aanscherping rollen/ rechten in Civision en toetsing ICF

Actie: Wie, wat, waar en hoe stappen voorwaarts te zetten

Achtergrond

Achtergrond

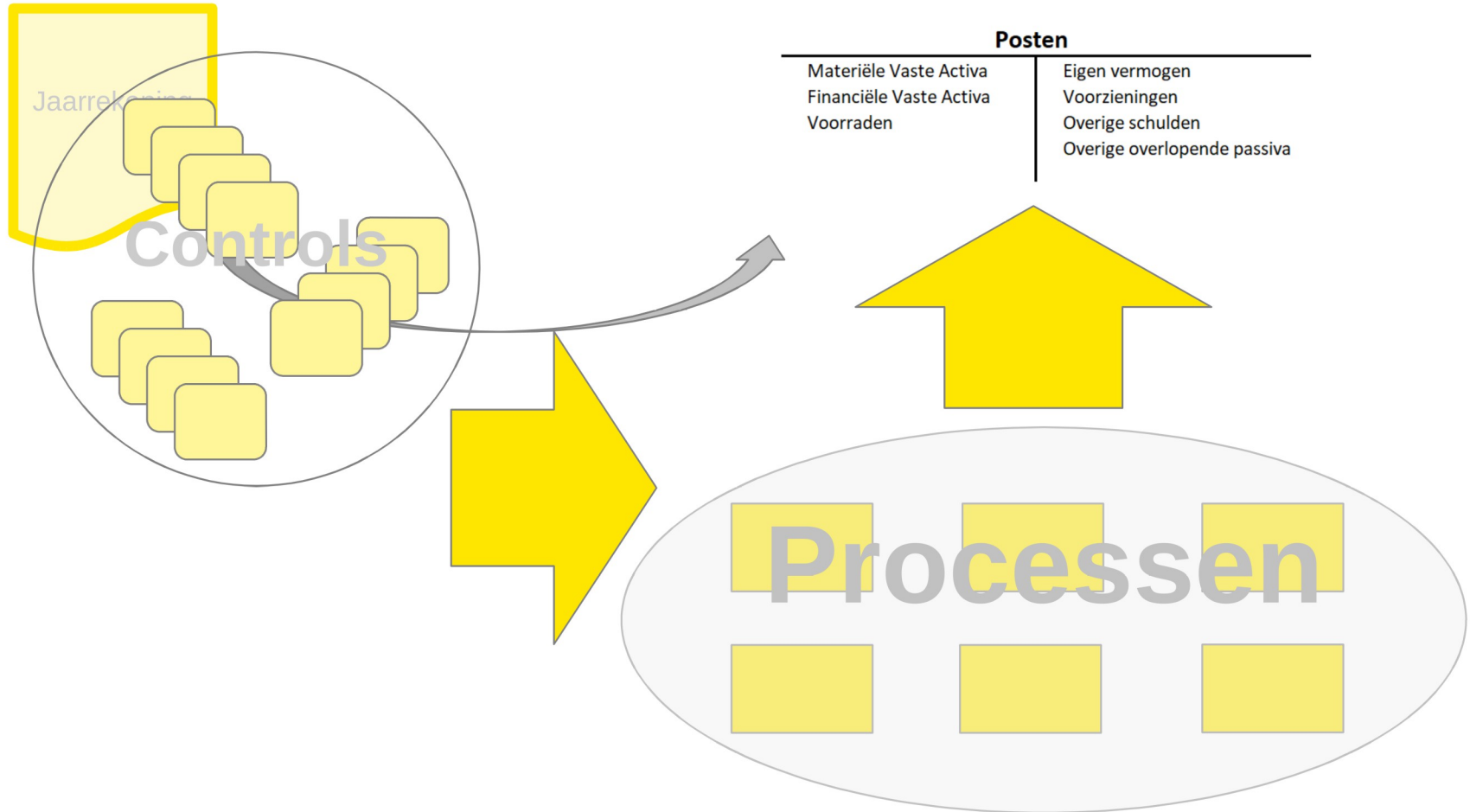
- ▶ Streven van de provincie om de IT beheersing op hoger niveau te krijgen.
- ▶ Naar aanleiding hiervan heeft EY afstemming gehad met de ambtelijke organisatie.

Actie:

- Toets Rollen en rechten zijn nog gelijk aan de 2-meting.
- In afstemming met de organisatie ICF te beoordelen (schil buitenom)

Achtergrond

Wie, wat, hoe, waar



Achtergrond

Controle strategieën intern en extern

- ▶ Gegevensgerichte controle
 - ▶ Posten binnen de jaarrekening worden gegevensgericht gecontroleerd => Grote arbeidsintensiteit
- ▶ Procesgerichte controle
 - ▶ Aan de hand van risico's, relevant ten aanzien de betrouwbare totstandkoming van de post, controls toetsen welke dit risico terugbrengen => Vaak efficiënter dan gegevensgericht
 - ▶ Bij effectieve controls, minder gegevensgerichte werkzaamheden benodigd => altijd minimale gegevensgerichte werkzaamheden vereist
- ▶ Data-analyse
 - ▶ IT beheersing dient ook aan aantal vereisten te voldoen => Vaak efficiënter dan proces / gegevensgericht mits aan voorwaarden voldaan

Beheersmaatregelen

IT Beheersmaatregelen

▶ Manage Access

- ▶ Is er een redelijke mate van zekerheid dat gebruiker XYZ ook persoon XYZ is
- ▶ Rollen en rechten borgen in voldoende mate functiescheiding
 - ▶ Gebruikers met hoge rechten beperkt tot de juiste groep
 - ▶ Normale gebruikers kunnen geen conflicterende taken uitvoeren

▶ Manage Change

- ▶ Er is functiescheiding binnen het wijzigingsproces, waardoor het risico dat ongewenste wijzigingen op de productieomgeving in voldoende mate wordt beperkt en de geautomatiseerde controls blijven werken zoals bedoeld

▶ Manage Operations

- ▶ Met name focus op continuïteit van de gegevensverwerking

Type controls: nadere uitleg

(IT) Beheersmaatregelen (controls)

- ▶ Manual controls
 - ▶ De control wordt manueel uitgevoerd
- ▶ IT Application controls
 - ▶ Een in de applicatie ingerichte, geautomatiseerde control, waarbij geen gebruikersinterventie van toepassing is
- ▶ IT Dependent Manual controls
 - ▶ Een manuele control waarbij lijstwerk uit de applicatie wordt gebruikt
 - ▶ Invoer van parameters in het systeem

Type control: invloed op efficiency controle

- ▶ Manual Controls
 - ▶ Test van 25 benodigd om effectieve werking vast te stellen
- ▶ IT Application / IT Dependent Manual controls
 - ▶ Werking hoeft slechts één maal per jaar te worden getoetst
 - ▶ Voor IT Dependent Manual controls het geautomatiseerde aspect één maal per jaar toetsen, manuele aspect conform Manual Controls
 - ▶ Belangrijke randvoorwaarde is: IT Beheersmaatregelen moeten effectief zijn en functioneren zonder dat ICF buitenom nodig is.

Situatie IT beheersing bij de Provincie Utrecht

- ▶ Autorisatie-inrichting Civison
 - ▶ De aan gebruikers toegekende rollen en rechten borgen niet in voldoende mate functiescheiding af binnen de processen
- ▶ Interne Controle Framework
 - ▶ De Provincie Utrecht heeft een ICF opgesteld waarbij de (manuele) controls in kaart zijn gebracht die de risico's ten aanzien van te ruime rechten van gebruikers in Civison mitigeren

Actie

Actie

Randvoorwaarden voor verbetertraject

- ▶ Autorisatie-inrichting Civison
 - ▶ Om de efficiency van de interne beheersing, alsmede van de controle, verder te verbeteren is het noodzakelijk om:
 - ▶ De autorisatie-inrichting voor de belangrijkste processen op te schonen:
 - ▶ Privileged access;
 - ▶ Inkoopproces;
 - ▶ Personeelsproces;
 - ▶ Subsidieproces.
 - ▶ Te bepalen of de controls uit het ICF met voldoende diepgang worden uitgevoerd
 - ▶ Te beoordelen in welke mate de opzet en het bestaan van IT Beheersmaatregelen toereikend is

Actie

Plan van aanpak

- ▶ Autorisatie-inrichting Civison
 - ▶ Op basis van uitkomsten 2-meting:
 - ▶ Aangeven benodigde aanpassingen:
 - ▶ privileged access;
 - ▶ Inkoopproces;
 - ▶ Personeelsproces;
 - ▶ Subsidieproces.
 - ▶ Uitvoeren onderzoek toereikendheid opzet en bestaan beheersmaatregelen ICF
 - ▶ Uitvoeren onderzoek vervangbaarheid Manual Controls in ICF door IT Application Controls
 - ▶ Uitvoeren onderzoek toereikendheid opzet en bestaan huidige IT Beheersmaatregelen

Actie

Streven = gewenste uitkomst

- ▶ Gewenste uitkomst:
 - ▶ Beheerste processen
 - ▶ IT (SAP/ Civision) is effectief en voor zover niet zijn er effectieve aanvullende beheersmaatregelen
 - ▶ Welke handmatige controles kunnen geautomatiseerd worden
 - ▶ Stelsel van periodieke actualisatie en verbetering van de processen o.b.v. verbijzonderde interne controle is bij provincie ingericht

Van gegevensgerichte controle naar een systeemgerichte controle.

Vragen?
