

Gedetailleerde bevindingen en aanbevelingen

Bijlage 2

Bevinding 7		Wijziging tarieven	
Jaar van constatering	2014	Kans op voordoen risico	Laag
Proces	Belastingen	Omvang risico	Middel
<i>Bevinding en/of constatering</i> Jaarlijks worden de tarieven ingevoerd in het systeem op basis van de verordeningen van de deelnemers. Hierop wordt een interne controle uitgevoerd. Wij hebben vastgesteld dat er geen logging plaatsvindt van wijzigingen van de tarieven gedurende het jaar. Wel is middels verbandcontroles repressief vastgesteld dat de juiste tarieven zijn gehanteerd. <i>Risico/gevolg</i> Het risico bestaat dat er ongeautoriseerde wijzigingen worden doorgevoerd in de tarieven.		<i>Advies</i> Wij adviseren u om wijzigingen in het tarievenbestand te loggen en gedurende het jaar vast te stellen dat er geen ongeautoriseerde wijzigingen in het tarievenbestand zijn doorgevoerd.	

Gedetailleerde bevindingen en aanbevelingen

Bijlage 2

Bevinding 8		Kwaliteit managementinformatie opbrengstverantwoordingen	
Jaar van constatering	2014	Kans op voordoen risico	Laag
Proces	Belastingen	Omvang risico	Laag
<i>Bevinding en/of constatering</i> Wij constateren dat in 2014 belangrijke stappen zijn gezet om periodiek te komen tot managementinformatie (zowel intern als ten behoeve van de deelnemers). De managementinformatie komt op dit moment veelal handmatig tot stand waarbij informatie uit de applicaties door gebruik van Excel wordt omgezet naar het format voor de rapportage. <i>Risico/gevolg</i> Het handmatig bewerken van informatie leidt tot het risico op fouten en een vermindering van de kwaliteit en betrouwbaarheid van de managementinformatie.		<i>Advies</i> Wij adviseren u om te onderzoeken in hoeverre het mogelijk is om de totstandkoming van de managementinformatie verder te automatiseren.	

Gedetailleerde bevindingen en aanbevelingen

Bijlage 2

Bevinding 9		Kwaliteit schattingen opbrengstverantwoordingen	
Jaar van constatering	2014	Kans op voordoen risico	Laag
Proces	Belastingen	Omvang risico	Laag
<i>Bevinding en/of constatering</i> Wij constateren dat in 2014 verdere verbeteringen zijn doorgevoerd in het schattingsproces met betrekking tot de opbrengstverantwoordingen (overlopende posten). Schattingen komen op dit moment echter veelal handmatig tot stand waarbij informatie uit de applicaties met gebruik van Excel wordt bewerkt.		<i>Advies</i> Wij adviseren u om te onderzoeken in hoeverre het mogelijk is om de totstandkoming van de schattingsposten verder te automatiseren	
<i>Risico/gevolg</i> Het handmatig bewerken van informatie leidt tot het risico op fouten in de schattingen en opbrengstverantwoording.			

Gedetailleerde bevindingen en aanbevelingen

Bijlage 2

Bevinding 10		Audit trail	
Jaar van constatering	2014	Kans op voordoen risico	Laag
Proces	Interne controle	Omvang risico	Laag
<i>Bevinding en/of constatering</i> Wij merken op dat de wijze waarop de interne controle plaatsvindt is gewijzigd ten opzichte van voorgaande jaren. Bij de uitvoering van de interne controlewerkzaamheden wordt meer gebruik gemaakt van data-analyses en analyse van de periodieke managementinformatie. Wij constateren dat de uitkomsten van de interne controlewerkzaamheden niet altijd zichtbaar worden gedocumenteerd. <i>Risico/gevolg</i> Bij het niet zichtbaar documenteren van interne controlewerkzaamheden is achter niet vast te stellen of de werkzaamheden daadwerkelijk (met voldoende diepgang) zijn uitgevoerd.		<i>Advies</i> Wij adviseren u om de uitkomsten van de interne controlewerkzaamheden zichtbaar te documenteren.	

Gedetailleerde bevindingen en aanbevelingen

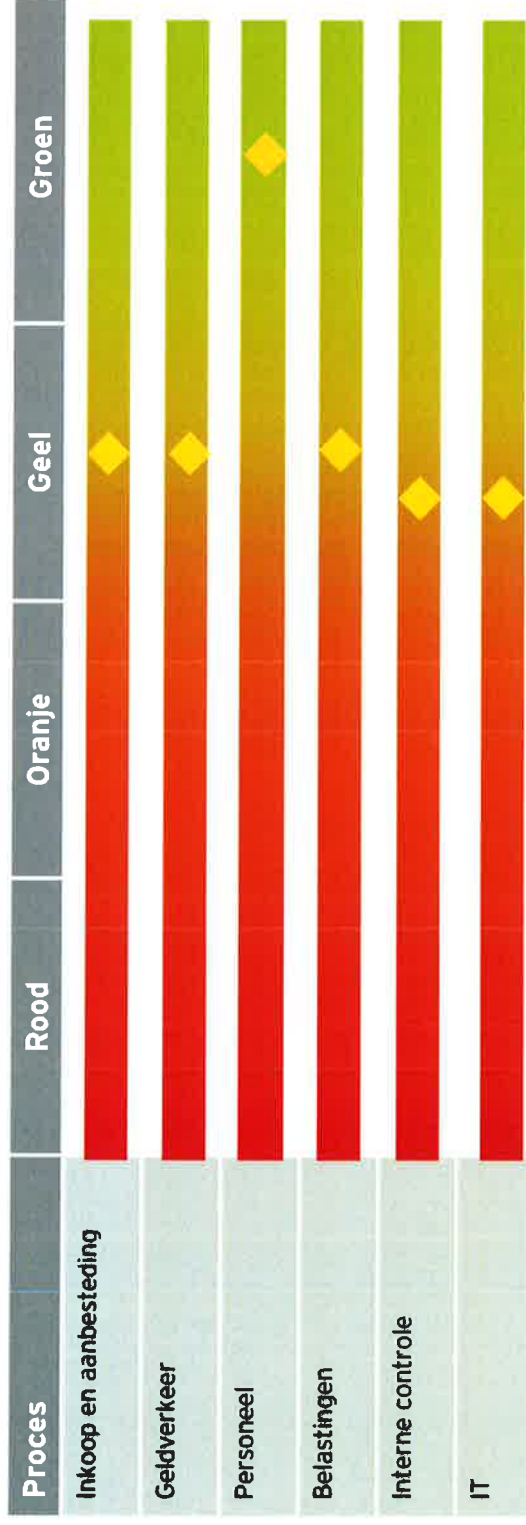
Bijlage 2

Bevinding 11		Mutatie stamgegevens crediteuren	
Jaar van constatering	2014	Kans op voordoen risico	Laag
Proces	Inkoop	Omvang risico	Laag
<i>Bevinding en/of constatering</i> Wij constateren dat er geen zichtbare preventieve controle plaatsvindt op wijzigingen van de stamgegevens crediteuren. Daarnaast worden mutaties in de stamgegevens niet gelogd. <i>Risico/gevolg</i> Het risico bestaat dat ongeautoriseerde mutaties worden doorgevoerd in de stamgegevens crediteuren en er onrechtmatig gelden wordt onttrokken aan de organisatie. Wij hebben vastgesteld dat het risico deels wordt gemitigeerd door het uitvoeren van een steekproefsgewijze repressieve controle aan de hand van de betaaladvieslijsten.		<i>Advies</i> Wij adviseren u om een preventieve controle in te richten op wijzigingen in de stamgegevens crediteuren en periodiek de wijzigingen aan de hand van logbestanden te analyseren.	

Waar staat BWB?

2 Waar staat BWB?

Procesbeoordeling en bedrijfsvoeringsmonitor



Rood	Het proces voldoet niet aan de te stellen eisen. Veel aandachtspunten voor verbetering.
Oranje	Het proces voldoet voor een belangrijk deel niet aan te stellen eisen. Meerdere aandachtspunten voor verbetering.
Geel	Het proces voldoet nagenoeg geheel aan de te stellen eisen. Enkele aandachtspunten ter verbetering.
Groen	Het proces voldoet geheel aan de te stellen eisen. Beperkte ruimte tot verbetering.

Bijlage 1

Totaaloverzicht bevindingen en voortgang

Totaaloverzicht bevindingen en voortgang

Bijlage 1

Onderstaand geven wij een totaaloverzicht van onze bevindingen weer met daarbij de prioriteitstelling.

Nr. 2014	Proces	Bevinding	Prioriteit 2014
1	IT	Rechten gebruikers	
2	IT	Wijzigingenbeheer	
3	IT	Wachtwoordvereisten Key2GH	
4	IT	Gebruikersbeheer	
5	IT	Back-up & recovery	
6	IT	Continuïteit	
7	Belastingen	Wijziging tarieven	
8	Belastingen	Kwaliteit managementinformatie opbrengstverantwoordingen	
9	Belastingen	Kwaliteit schattingen opbrengstverantwoordingen	
10	Interne controle	Audit trail	
11	Inkoop	Mutatie stamgegevens crediteuren	

 = laag

 = middel

 = hoog

Bijlage 2

Gedetailleerde bevindingen en aanbevelingen

Gedetailleerde bevindingen en aanbevelingen

Bijlage 2

Bevinding 1	Rechten gebruikers		
Jaar van constatering	2014	Kans op voordoen risico	Middel
Proces	IT	Omvang risico	Middel

Bevinding en/of constatering
Wij hebben vastgesteld dat binnen Key2GH 29 gebruikersaccounts over
vergevoerde rechten beschikken in de productieomgeving. Wij zijn van mening
dat dit aantal te hoog is.

Risico/gevolg

Het risico bestaat dat met deze accounts, die toegang hebben tot alle menu's en
gegevens, mutaties worden doorgevoerd die achteraf niet kunnen worden
gedetecteerd door het management.

Advies

Wij adviseren u om het aantal accounts met vergaande rechten terug te brengen
tot een beheersbaar aantal.

Gedetailleerde bevindingen en aanbevelingen

Bijlage 2

Bevinding 2	Wijzigingenbeheer		
Jaar van constatering	2014	Kans op voordoen risico	Middel
Proces	IT	Omvang risico	Middel

Bevinding en/of constatering

Het technisch beheer is uitbesteed aan Centric. BWB is verantwoordelijk voor het functioneel beheer. Wij hebben vastgesteld dat uitgevoerde testwerkzaamheden en goedkeuringen om wijzigingen in productie te nemen niet worden geregistreerd.

Advies

Wij adviseren u om de resultaten, bevindingen en opvolgacties uit deze werkzaamheden vast te leggen.

Risico/gevolg

Het risico bestaat dat niet is vast te stellen dat alle noodzakelijke testwerkzaamheden zijn uitgevoerd en of bevindingen resteren die nog van opvolging moeten worden voorzien.

Gedetailleerde bevindingen en aanbevelingen

Bijlage 2

Bevinding 3	Wachtwoordvereisten Key2GH		
Jaar van constatering	2014	Kans op voordoen risico	Laag
Proces	IT	Omvang risico	Middel

Bevinding en/of constatering

Wij hebben vastgesteld dat de wachtwoordvereisten voor het verkrijgen van toegang tot de applicatie Key2GH tekortkomingen bevatten. Zo worden geen eisen gesteld aan bijvoorbeeld het verplicht periodiek wijzigen van het wachtwoord en het niet kunnen hergebruiken van voorgaande wachtwoorden.

Advies

Wij adviseren u om de wachtwoordvereisten strakker in te stellen en eisen in te stellen voor ondermeer het verplicht periodiek wijzigen van het wachtwoord en het niet kunnen hergebruiken van voorgaande wachtwoorden.

Wij merken op dat de wachtwoordvereisten ten aanzien van het netwerk voldoen aan de daaraan te stellen eisen.

Risico/gevolg

Het risico bestaat dat gebruikers onrechtmatig toegang tot de applicaties verkrijgen.

Gedetailleerde bevindingen en aanbevelingen

Bijlage 2

Bevinding 4	Gebruikersbeheer		
Jaar van constatering	2014	Kans op voordoen risico	Middel
Proces	IT	Omvang risico	Middel

Bevinding en/of constatering

Wij hebben vastgesteld dat er geen formele procedure is ingesteld voor het aanvragen van rechten door gebruikers en het toekennen van rechten aan gebruikers.

Risico/gevolg

Het risico bestaat dat een gebruiker de beschikking krijgt over te ruime rechten.

Advies

Wij adviseren u om een procedure in te richten waarbij rechten voor een gebruiker worden aangevraagd door een leidinggevende en in de applicatie worden toegekend door de applicatiebeheerder. Ook adviseren wij u om het toekennen en autoriseren van gebruikersrechten te documenteren.

Gedetailleerde bevindingen en aanbevelingen

Bijlage 2

Bevinding 5		Back-up & recovery		
Jaar van constatering		2014	Kans op voordoen risico	Middel
Proces		IT	Omvang risico	Middel

Bevinding en/of constatering

Wij hebben vastgesteld dat het proces van back-up en herstel van gegevens is uitbesteed aan Centric. Daarbij geldt dat wel afspraken zijn vastgelegd in een SLA maar dat door Centric niet periodiek wordt gerapporteerd over de werking van het back-up en herstel proces.

Advies

Wij adviseren u om maandelijks een rapportage bij Centric op te vragen waarin wordt gerapporteerd over de naleving van de afspraken die zijn gemaakt in de SLA inzake het back-up en herstel proces.

Risico/gevolg

Het risico bestaat dat in geval van een calamiteit de systemen niet beschikbaar zijn of dat data verloren kan gaan wat gevolgen kan hebben voor de operationele bedrijfsvoering van BWB.

Gedetailleerde bevindingen en aanbevelingen

Bijlage 2

Bevinding 6	Continuïteit		
Jaar van constatering	2014	Kans op voordoen risico	Laag
Proces	IT	Omvang risico	Laag

Bevinding en/of constatering

Wij hebben van u vernomen dat er diverse malen een calamiteit is opgetreden waarbij de applicaties niet beschikbaar zijn geweest voor de medewerkers van BWB (downtime).

Risico/gevolg

Bij het niet beschikbaar zijn van de applicaties stagneert de bedrijfsvoering.

Advies

Wij adviseren u om middels de SLA kritische afspraken te maken met Centric omtrent de continuïteit van de geautomatiseerde omgeving (maximale downtime) en toe te zien op de naleving van de gemaakte afspraken.

Gedetailleerde bevindingen en aanbevelingen

Bijlage 2

Bevinding 7	Wijziging tarieven		
Jaar van constatering	2014	Kans op voordoen risico	Laag
Proces	Belastingen	Omvang risico	Middel

Bevinding en/of constatering

Jaarijks worden de tarieven ingevoerd in het systeem op basis van de verordeningen van de deelnemers. Hierop wordt een interne controle uitgevoerd. Wij hebben vastgesteld dat er geen logging plaatsvindt van wijzigingen van de tarieven gedurende het jaar. Wel is middels verbandcontroles repressief vastgesteld dat de juiste tarieven zijn gehanteerd.

Advies

Wij adviseren u om wijzigingen in het tarievenbestand te loggen en gedurende het jaar vast te stellen dat er geen ongeautoriseerde wijzigingen in het tarievenbestand zijn doorgevoerd.

Risico/gevolg

Het risico bestaat dat er ongeautoriseerde wijzigingen worden doorgevoerd in de tarieven.

Gedetailleerde bevindingen en aanbevelingen

Bijlage 2

Bevinding 8		Kwaliteit managementinformatie opbrengstverantwoordingen		
Jaar van constatering	2014		Kans op voordoen risico	Laag
Proces	Belastingen		Omvang risico	Laag

Bevinding en/of constatering

Wij constateren dat in 2014 belangrijke stappen zijn gezet om periodiek te komen tot managementinformatie (zowel intern als ten behoeve van de deelnemers). De managementinformatie komt op dit moment veelal handmatig tot stand waarbij informatie uit de applicaties door gebruik van Excel wordt omgezet naar het format voor de rapportage.

Risico/gevolg

Het handmatig bewerken van informatie leidt tot het risico op fouten en een vermindering van de kwaliteit en betrouwbaarheid van de managementinformatie.

Advies

Wij adviseren u om te onderzoeken in hoeverre het mogelijk is om de totstandkoming van de managementinformatie verder te automatiseren.

Gedetailleerde bevindingen en aanbevelingen

Bijlage 2

Bevinding 9	Kwaliteit schattingen opbrengstverantwoordingen		
Jaar van constatering	2014	Kans op voordoen risico	Laag
Proces	Belastingen	Omvang risico	Laag

Bevinding en/of constatering

Wij constateren dat in 2014 verdere verbeteringen zijn doorgevoerd in het schattingsproces met betrekking tot de opbrengstverantwoordingen (overlopende posten). Schattingen komen op dit moment echter veelal handmatig tot stand waarbij informatie uit de applicaties met gebruik van Excel wordt bewerkt.

Advies

Wij adviseren u om te onderzoeken in hoeverre het mogelijk is om de totstandkoming van de schattingsposten verder te automatiseren

Risico/gevolg

Het handmatig bewerken van informatie leidt tot het risico op fouten in de schattingen en opbrengstverantwoording.

Gedetailleerde bevindingen en aanbevelingen

Bijlage 2

Bevinding 10	Audit trail		
Jaar van constatering	2014	Kans op voordoen risico	Laag
Proces	Interne controle	Omvang risico	Laag

Bevinding en/of constatering

Wij merken op dat de wijze waarop de interne controle plaatsvindt is gewijzigd ten opzichte van voorgaande jaren. Bij de uitvoering van de interne controlewerkzaamheden wordt meer gebruik gemaakt van data-analyses en analyse van de periodieke managementinformatie. Wij constateren dat de uitkomsten van de interne controlewerkzaamheden niet altijd zichtbaar worden gedocumenteerd.

Risico/gevolg

Bij het niet zichtbaar documenteren van interne controlewerkzaamheden is achter niet vast te stellen of de werkzaamheden daadwerkelijk (met voldoende diepgang) zijn uitgevoerd.

Advies

Wij adviseren u om de uitkomsten van de interne controlewerkzaamheden zichtbaar te documenteren.

Gedetailleerde bevindingen en aanbevelingen

Bijlage 2

Bevinding 1.1	Mutatie stamgegevens crediteuren		
Jaar van constatering	2014	Kans op voordoen risico	Laag
Proces	Inkoop	Omvang risico	Laag

Bevinding en/of constatering

Wij constateren dat er geen zichtbare preventieve controle plaatsvindt op wijzigingen van de stamgegevens crediteuren. Daarnaast worden mutaties in de stamgegevens niet gelogd.

Risico/gevolg

Het risico bestaat dat ongeautoriseerde mutaties worden doorgevoerd in de stamgegevens crediteuren en er onrechtmatig gelden wordt onttrokken aan de organisatie. Wij hebben vastgesteld dat het risico deels wordt gemitigeerd door het uitvoeren van een steekproefsgewijze repressieve controle aan de hand van de betaaladvieslijsten.

Advies

Wij adviseren u om een preventieve controle in te richten op wijzigingen in de stamgegevens crediteuren en periodiek de wijzigingen aan de hand van logbestanden te analyseren.