SECURANCE

Stap-voor-stap handleiding

SOC 1 Compliance.

Inhoud

Kennismaking met SOC 1

In deze whitepaper geven we je de nodige informatie over SOC 1. De whitepaper bestaat uit informatie over de SOC 1 standaard, de projectfasen van SOC 1 compliance (het definiëren van de scope, de implementatie en de audit) en de voordelen van SOC 1 voor uw organisatie.

Als professioneel Risk Management Governance en Compliance bedrijf bieden wij graag ondersteuning bij het SOC 1 compliance project binnen uw organisatie. We beantwoorden graag al uw vragen over SOC 1.

SOC 1

Uitbesteding | Beveiliging van financiële processen

SOC 1 is een internationaal erkende controlestandaard, omdat het een grondige controle van de controledoelstellingen en controleactiviteiten van een serviceorganisatie vertegenwoordigt, waaronder vaak controles van informatietechnologie en gerelateerde processen.

De reikwijdte van het onderzoek van de externe accountant omvat de categorieën transacties in de activiteiten van de serviceorganisatie die van belang zijn voor de financiële overzichten van de gebruikersorganisatie, en processen die specifiek door de serviceorganisatie zijn gedefinieerd. SOC 1 is over het algemeen van toepassing wanneer een onafhankelijke auditor ("gebruikersauditor") de controle van financiële overzichten plant van een entiteit ("de gebruikersorganisatie") die diensten afneemt van een andere organisatie ("de serviceorganisatie").

Het rapport van de service-auteur, dat het oordeel van de service-auditor bevat, wordt afgegeven aan de service organisatie aan het einde van een SOC 1 assurance opdracht. SOC 1 specificeert geen vooraf bepaalde reeks controledoelstellingen of controleactiviteiten die serviceorganisaties moeten bereiken.

Uitbesteding

Voor uitbestede diensten is informatie van een serviceorganisatie nodig om de risico's van uitbestede diensten aan te pakken. Een SOC-rapport is een intern controlerapport dat deze informatie verschaft. SOC 1 is de standaard voor zekerheid over financiële processen (of processen met een financiële impact voor de gebruikersorganisatie).

De relevante processen, het risicomanagementraamwerk en een gedetailleerde controlematrix moeten door een organisatie worden beschreven. De gedetailleerde controlematrix moet controledoelstellingen en controlebeschrijvingen bevatten.

Na de implementatie moeten alle procedures en controles operationeel zijn. Alle werkprocedures, het beheer van het proces en de discipline van de organisatie moeten uniform zijn om te voldoen aan de beschreven procedures in het rapport.

Industrieën

Organisaties die diensten leveren aan andere organisaties, bijvoorbeeld Asset/Property Managers, Pension Services Providers, Software As A Service (SaaS)-providers, Infrastructure As A Services (IaaS)-providers, Platform As A Service (PaaS)-providers en Datacenter Services providers zijn over het algemeen verplicht om een SOC 1-rapport te implementeren.

Als uitbestede processen gerelateerd zijn aan financiële processen, is SOC 1 relevant. Een ISAE 3000 of SOC 2 kan relevanter zijn als de processen betrekking hebben op General IT Controls (GITC's), beveiliging en/of privacy.

Fase 1. Reikwijdte Definitie

Hoe bepaal je de reikwijdte van een SOC 1-rapport?

De reikwijdte van een SOC 1-rapport heeft betrekking op de financiële controles binnen een serviceorganisatie die relevant zijn voor de financiële processen met betrekking tot de geleverde diensten (of processen met een financiële impact voor de gebruikersorganisatie, als er geen directe financiële transacties worden gedaan).

Het SOC 1-rapport moet een paragraaf over de reikwijdte bevatten waarin de belangrijkste onderdelen van de reikwijdte worden vermeld, inclusief de inclusie of carve-out van subdienstverleners. Het moet details bevatten over het/de type(n) geleverde diensten, het raamwerk voor interne controle (gebaseerd op het COSO-raamwerk) en een beschrijving van de algemene IT-controles.

Scope Voorbereiden

De basis voor het opstellen van de scope van het SOC 1-rapport zijn de uitbestedingsrisico's (financieel, compliance, operationeel) van de gebruikersorganisatie. Risico's met betrekking tot de ICT-structuur moeten ook binnen deze context worden gedefinieerd. Voor de relevante processen die samenhangen met de geïdentificeerde risico's worden specifieke controledoelstellingen gedefinieerd. Op basis van de opgestelde controledoelstellingen worden controles beschreven om de controledoelstellingen te bereiken en uiteindelijk de uitbestedingsrisico's te beperken. De aanvullende controle van de gebruikersorganisatie geeft verdere details over de reikwijdte, de grenzen van de reikwijdte en de controles die bij de gebruikersorganisatie moeten worden uitgevoerd.

Uiteindelijk is het aan het management om de reikwijdte van een SOC 1-rapport te definiëren, hoewel het een vereiste is dat de processen die een financieel effect kunnen hebben voor de gebruikersorganisatie in ieder geval worden meegenomen.

Inclusief of Carve-out?

Als een serviceorganisatie haar processen (deels) uitbesteedt, is er sprake van een zogenaamde subservice organisatie. De serviceorganisatie bepaalt of de relevante controles van de subservice organisatie zijn beschreven. De SOC 1-richtlijnen schrijven hiervoor twee methoden voor; de carve-out methode en de inclusieve methode.

Bij gebruik van de carve-out methode wordt in de beschrijving van de serviceorganisatie expliciet vermeld dat de controls van de subservice organisatie en de bijbehorende controledoelstellingen niet worden meegenomen in de beschrijving van de controls en de scope van de audit door de auditor van de serviceorganisatie. Bij gebruik van de inclusieve methode verklaart de serviceorganisatie dat de beheersingsmaatregelen van de subservice organisatie zijn opgenomen

in de beschrijving van de beheersingsmaatregelen. Een carve-outmethode kan worden gebruikt als de subservice organisatie een SOC 1- (SOC 1) of SOC 2-rapport heeft.

Concurrentievoordeel

Hoe een SOC 1-rapport u een voorsprong geeft op uw concurrenten

SOC 1 biedt een concurrentievoordeel door serviceorganisaties te onderscheiden van hun concurrenten. De voordelen van SOC 1-rapporten variëren van het versterken en verfijnen van risicomanagement tot het winnen van vertrouwen in markten door middel van transparantie van het controleraamwerk.

Fase 2. Implementatie

Stap-voor-stap Aanpak

1. Impactanalyse en reikwijdte

In fase 1 wordt de impact (GAP-analyse) van de implementatie bepaald. Op basis van de impact en de gedefinieerde reikwijdte van de implementatie wordt een gedetailleerd plan opgesteld waarin de verschillende mijlpalen worden geïdentificeerd en afspraken met het management worden gemaakt.

2. Processen en controles

In fase 2 worden interviews gehouden om risico's te identificeren, de impact en de bestaande werkwijze te bepalen en kennis te nemen van de informatie die aanwezig is binnen de organisatie. Op basis van de verkregen informatie uit de interviews worden vervolgens de beheersmaatregelen van de organisatie beschreven volgens de SOC 1-eisen. Deze worden vastgelegd in een controlematrix; een matrix met daarin de controledoelstellingen en bijbehorende controls. Wij zullen proactief adviseren over de implementatie van eventueel ontbrekende controls (inclusief procesbeschrijvingen).

3. Control Framework

In Phase 3, the internal control framework will be described based on the most recent COSO framework (COSO 2013) and the general section if the reporting is prepared. In the general section a description of the processes, the organization and the General IT Controls is included.

4. SOC 1 Rapport

In fase 3 wordt het raamwerk voor interne controle beschreven op basis van het meest recente COSO-raamwerk (COSO 2013) en het algemene deel als de rapportage is opgesteld. In het algemene gedeelte wordt een beschrijving van de processen, de organisatie en de General IT Controls opgenomen.

De doorlooptijd van de eerste vier fasen zal zes tot acht weken bedragen, afhankelijk van de inzet en beschikbaarheid van medewerkers. De vereiste beschikbaarheid van C-medewerkers is naar verwachting één dag per week gedurende die periode.

5. Pre-Audit

Na het opstellen van het rapport voert Securance in fase 5 een preaudit of 'doorloop' uit. Tijdens de pre-audit worden de controlemaatregelen getest en mogelijke probleemgebieden geïdentificeerd voorafgaand aan de definitieve audit. Tijdens deze fase levert de organisatie de documentatie en het bewijsmateriaal dat Securance nodig heeft.

6. Verbeteringen

Tijdens Fase 6, als resultaat van de pre-audit, worden verbeteringen in beheersmaatregelen en het managementsysteem geïmplementeerd en oplossingen voorbereid voor de geïdentificeerde probleemgebieden. Securance zal oplossingen aanleveren die geïmplementeerd kunnen worden binnen de organisatie en het SOC 1 rapport. Fase 6 zal resulteren in het definitieve SOC 1 rapport.

De doorlooptijd van fase 5 en 6 is tussen de twee en vier weken. De vereiste beschikbaarheid van werknemers is naar verwachting één dag per week gedurende die periode.

Controles definiëren

Control Types Uitgelegd

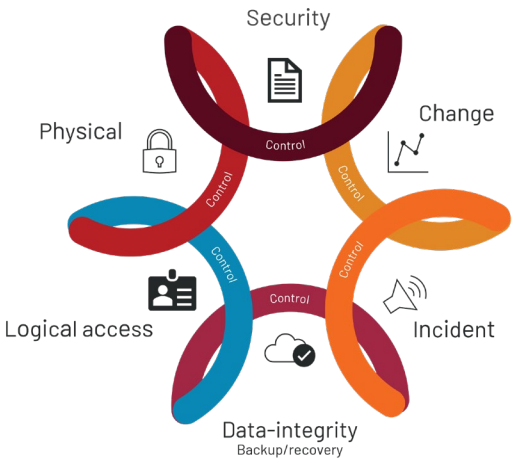
Een control framework bestaat altijd uit General IT Controls, handmatige controles en monitoring controles. Deze controls vormen samen het control framework waarmee risico's worden beheerst. De monitoring controls fungeren als een secundaire 'filter' voor onregelmatigheden die niet zijn gedetecteerd door de primaire management controls. Het interne controle framework bestaat altijd uit een set van controls; controls die samenwerken. Deze set van controls zorgt ervoor dat risico's effectief worden beheerst.

General IT Controls

De General IT Controls zijn de controles die ervoor zorgen dat er voldoende beveiliging en maatregelen voor gegevensintegriteit zijn om te garanderen dat de financiële informatie juist en volledig is ten behoeve van de jaarrekening. Een internationaal erkend raamwerk voor de General IT Controls is het COBIt 5.0 raamwerk.

Applicatiecontrols

Applicatiecontroles zijn geautomatiseerde controles binnen een systeem of applicatie die worden ingesteld (bijvoorbeeld door middel van een script) om onder andere de volledigheid en integriteit van de invoer en uitvoer van gegevens, autorisatie en authenticatie van gegevens en gebruikers en de beschikbaarheid van systemen te garanderen.



Manual Controls

De manual controles zijn de controles die worden uitgevoerd door een bevoegd persoon binnen de gebruikersorganisatie. Dit kan variëren van het testen van software releases tot het autoriseren van financiële transacties in de financiële administratie of het autoriseren van back-up rapporten. De applicatiecontroles ondersteunen de manual controles.

Monitoring Controls

De SOC 1-richtlijnen schrijven niet expliciet controles op entiteitsniveau of monitoringcontroles voor. Het is echter een goede gewoonte om monitoringcontroles te beschrijven in het 3402-rapport. Idealiter zijn de controles op bedrijfsniveau afgestemd op het COSO-raamwerk. Andere monitoring controls zijn opgenomen binnen de controle matrix per proces.

Fase 3. De Audit

Quality Assurance Audits

The SOC 1 Audit

Een SOC 1-rapport stelt serviceorganisaties in staat om hun controleactiviteiten en -processen in een uniform rapportageformaat bekend te maken aan hun klanten en de auditors van hun klanten. Het rapport van de service auditor, dat het oordeel van de service auditor bevat, wordt afgegeven aan de service organisatie aan het einde van de audit.

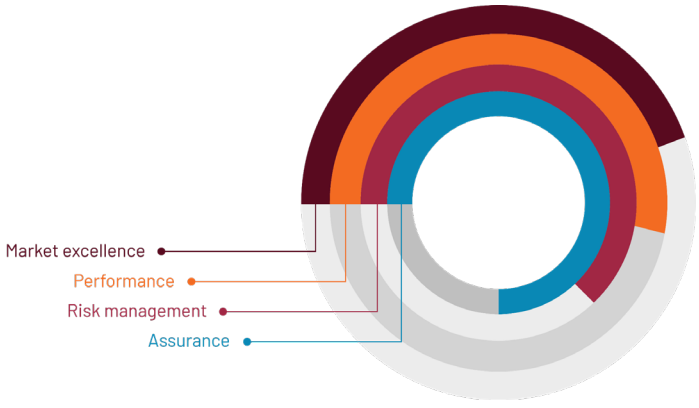
SOC 1 specificeert geen vooraf bepaalde reeks controledoelstellingen of controleactiviteiten die serviceorganisaties moeten bereiken. Het identificeren en evalueren van relevante controles is over het algemeen een belangrijke stap in de algehele aanpak van de gebruiker-auditor voor de controle van financiële overzichten. Een service auditor kan twee soorten rapporten afgeven; een Type I rapport of een Type II rapport.

Type I Rapport

Een SOC 1 Type I-rapport bevat een mening van een externe auditor over de controles die op een specifiek moment zijn uitgevoerd. De externe auditor onderzoekt of de controles voldoende zijn ontworpen om een redelijke mate van zekerheid te bieden dat de beweringen in de financiële overzichten worden waargemaakt en of de controles aanwezig zijn.

Type II Rapport

In een SOC 1 Type II-rapport rapporteert de externe auditor over de geschiktheid van het ontwerp en het bestaan van controles en over de operationele effectiviteit van deze controles in een vooraf gedefinieerde periode van minimaal zes maanden. Dit houdt in dat de externe auditor een gedetailleerd onderzoek uitvoert naar de interne controle van de serviceorganisatie en ook onderzoekt of alle controles effectief werken in overeenstemming met de vooraf gedefinieerde processen en controles.

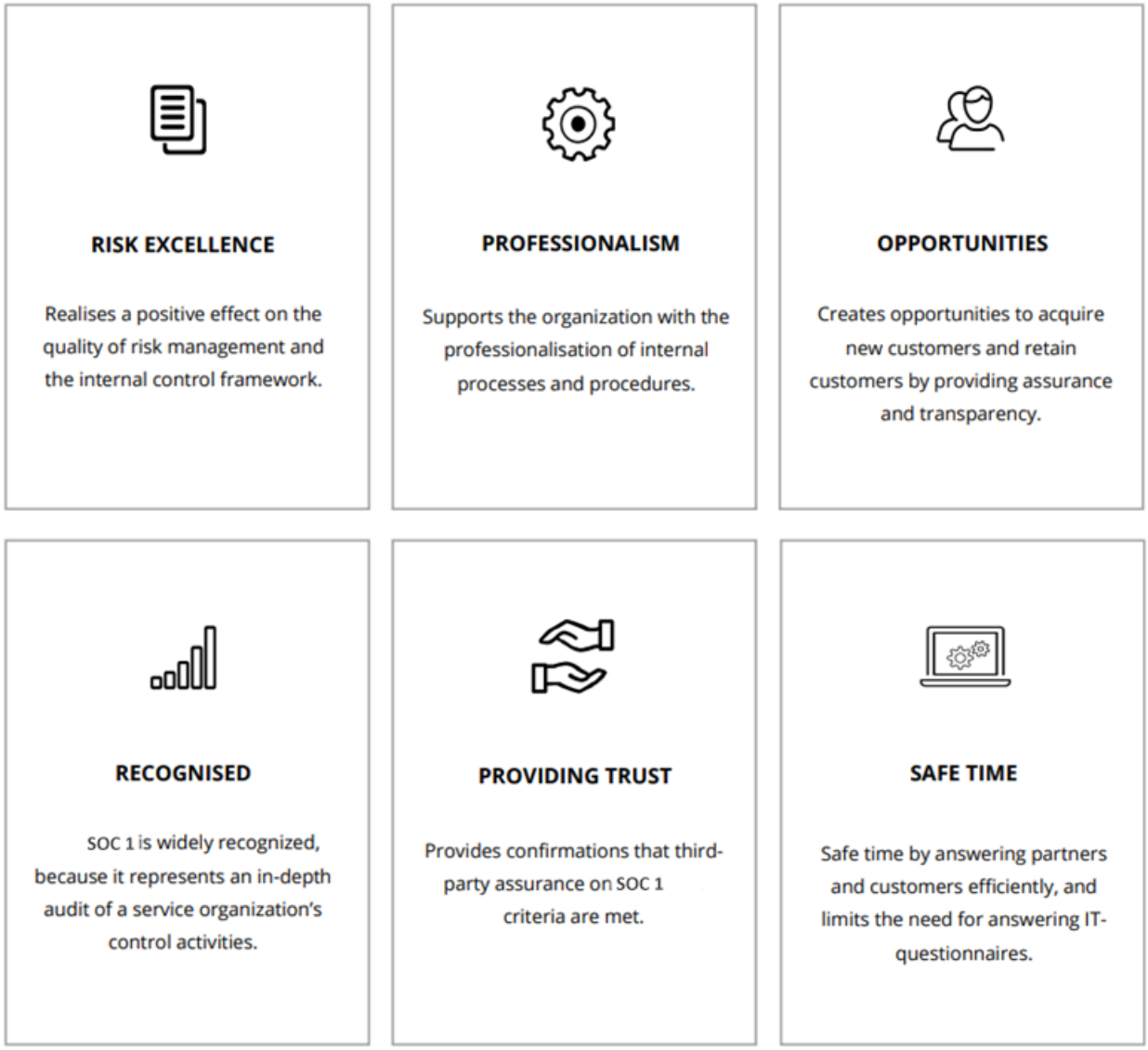


Belangrijkste voordelen

Van SOC 1 Compliance

Ervaar de voordelen van SOC 1-rapporten

SOC 1-rapporten worden door organisaties gebruikt als marketinginstrument. Nieuwe en bestaande klanten herkennen direct dat ze te maken hebben met een betrouwbare partij. Organisaties die niet over een dergelijke rapportage beschikken, lopen mogelijk belangrijke nieuwe kansen mis. Tijdens het verkoopproces is het gebruikelijk dat een klant zijn leverancier vraagt om een vragenlijst in te vullen om inzicht te krijgen in het huidige volwassenheidsniveau van de organisatie. Nu zal een SOC 1-rapport waarschijnlijk effectieve antwoorden op deze vragen geven. Het zal het proces aanzienlijk versnellen. Dit zal de klant ook het gevoel en vertrouwen geven dat de processen inderdaad op orde zijn.



Wij zijn Securance

Investeer in efficiëntie, waarde en partnerschap

- **Risico's analyseren**
- **Het project plannen**
- **Systeembeschrijvingen voorbereiden**
- **Een Readiness Assessment uitvoeren**

Het implementeren van SOC 1 vereist effectieve planning, betrokkenheid van het leiderschap, grondige analyse van processen en betrouwbare middelen en projectmanagement.

Securance komt voort uit een 'Big Four' accountantskantoor en is opgericht in 2004. Het resultaat van onze achtergrond is dat we werken volgens de hoogste professionele standaarden en ervaring hebben in het werken met strakke deadlines. We leven naar onze professionele normen en leveren altijd de hoogste kwaliteit, terwijl we er voortdurend naar streven om aan de behoeften van onze klanten te voldoen.

Door onze vlakke structuur en efficiënte communicatie kunnen we snel reageren op uw behoeften. Kiezen voor Securance betekent kiezen voor een professionele organisatie, maar ook kiezen voor een persoonlijke benadering. Effectief projectmanagement, onze ervaring met het implementeren van risicomanagementraamwerken in uw branche en professionaliteit zijn volgens ons de basis voor uitstekende resultaten.

Als Securance geloven wij dat een goed begrip, heldere communicatie en kennis van de branche van onze klanten essentieel zijn voor het leveren van toegevoegde waarde aan u als klant. Op basis van deze benadering informeren wij u over de relevante veranderingen in wet- en regelgeving en andere belangrijke ontwikkelingen.

SECURANCE
BE SURE

Onze Tevreden Klanten

Referenties

SECURANCE
BE SURE

Securance Ltd.

63-66 Hatton Garden
London EC1N 8LE, UK
+44 20 351 446 56
www.securance.co.uk

Securance BV

Reactorweg 47
3542 AD Utrecht
+31 (0)30 2800888
www.securance.nl