



Auditdienst Rijk
Ministerie van Financiën

Rol van de auditor bij grote ICT projecten

Adrie Kerkvliet

Directeur Auditdienst Rijk

11 november 2016



Over de Auditdienst Rijk (ADR)

- Ontstaan per 1 mei 2012
- Bundeling van de departementale auditdiensten.
- Beheersmatig onder Ministerie van Financiën, onafhankelijk werkend voor alle ministeries.





Dienstverlening ADR

- **Wettelijke taak**
 - Betreft de controle van departementale jaarverslagen. Door middel van de controle wordt zekerheid gegeven ten aanzien van de financiële overzichten die in de departementale jaarverslagen zijn opgenomen.
 - Beoordelen Financieel Beheer/Interne beheersing bij de departementen.
- **Opdrachten ten behoeve van de Europese Unie**
- **Vraaggestuurd**
 - Onderzoeken en adviesopdrachten op verzoek van het management van een departement.
 - Betreft vraagstukken op het terrein van sturing, beheersing en verantwoording, waarbij we kijken naar de beleids- en bedrijfsvoeringsprocessen (waaronder IT-systemen).



ICT-projecten overheid: Wat ging er mis?





Parlementair onderzoek naar ICT-projecten bij de overheid

1 CONCLUSIES EN AANBEVELINGEN

De commissie stelt het volgende vast:



1. De rijksoverheid heeft haar ICT-projecten niet onder controle.
2. De politiek beseft het niet, maar ICT is overal.
3. De rijksoverheid maakt haar ICT-beleidsambities niet waar.
4. De verantwoordings- en besluitvormingsstructuur bij ICT-projecten is zeer gebrekkig.
5. De rijksoverheid heeft onvoldoende inzicht in de kosten en baten van haar ICT.
6. De ICT-kennis van de rijksoverheid schiet tekort.
7. Het ICT-projectmanagement is zwak.
8. ICT-aanbestedingstrajecten bevatten perverse prikkels.
9. Het contractmanagement bij ICT-projecten is onprofessioneel.
10. Het ontbreekt de rijksoverheid aan lerend vermogen op ICT-gebied.



Wat betekent dit voor de auditor?





Rol van de auditor werkzaam bij:

Uitvoeringsorg.:

Intern
Controller

Intern
QA/audit

Overheidspartij :

Gateway
lid team

ADR
auditor

BIT
teamlid

Marktpartij:

- auditor
- adviseur

Doel betrokkenheid auditor:

- **Van oudsher: general controls / application controls / financieel beheer**
- Versterking sturing, interne beheersing
- Versterking verantwoording:
 - Grote projectenregeling
 - Groot ICT-project (BZK)
 - Ketenpartners
 - Jaarverslag/beheersverslag

Aard betrokkenheid auditor:

- Rollen opdrachtgever en SRO?
- Gevraagd en ongevraagd betrokken?
- Rapportage: via ? aan ? Openbaarmaking?
- Gedwongen winkelnering auditor?

Onderzoeksubject, fasering:

- Strategische rechtvaardiging, business case
- Sourcing, aan- en uitbesteding
- Governance (sturing, beheersing, verantwoording, toezicht)
- Risico-inventarisatie en risico management
- Product en productkwaliteit
 - Fase-/plateauovergangen
 - Per fase: spec's, bouw, testen, impl.
- Evaluatie



<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>



Hoe ga ik als opdrachtgever een keuze maken?



Rol van de auditor werkzaam bij:

	<u>Uitvoeringsorg.:</u>		<u>Overheidspartij:</u>			<u>Marktpartij:</u>
	Intern Controller	Intern QA/audit	Gateway lid team	ADR auditor	BIT teamlid	- auditor - adviseur
Doel betrokkenheid auditor:						
>Van oudsher: general controls / application controls / financieel beheer	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
>Versterking interne beheersing	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
>Versterking verantwoording:						
> Grote projectenregeling	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
> Groot ICT-project (BZK)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
> Ketenpartners	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Aard betrokkenheid auditor:						
> Rollen opdrachtgever en SRO?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
> Gevraagd en ongevraagd betrokken?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
> Rapportage: via ? aan ? Openbaarmaking?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
> Gedwongen winkelnering auditor?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Onderzoeksubject, fasering:						
> Strategische rechtvaardiging, business case	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
> Sourcing, aan- en uitbesteding	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
> Governance (sturing, beheersing, verantwoording, toezicht)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
> Risico-inventarisatie en risico management	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
> Product en productkwaliteit						
> Fase-/plateauovergangen	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
> Per fase: spec's, bouw, testen, impl.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
> Evaluatie	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>



➤ Oudere uitgave uit 2007 van HEC (nu: PBLQ)

Papernote

Voor alle zekerheid

Over adviezen, audits en contra-expertises: een gids voor ICT-opdrachtgevers in de publieke sector



Onderzoek naar evaluaties van ICT-projecten bij de overheid

MEER VORM DAN INHOUD

een onderwijsinstelling. Een ICT-project kent een hoge mate van complexiteit op het gebied van opdrachtgeverschap en stakeholders, financiering, benodigde expertise, ketensamenwerking en de relatie met eindgebruikers binnen en buiten de overheidsorganisatie. Een standaard aanpak zou niet werken. Wel zou een standaard afspraak gemaakt kunnen worden met richtlijnen dat een evaluatie *áltijd* moet worden uitgevoerd. Vervolgens bestaan er diverse kaders en frameworks in het vakgebied die als referentiekader gebruikt kunnen worden voor de uit te voeren evaluatie. Dit onderzoek levert met de aanbevelingen en het waarnemingskader een uitgebreid 'buffet' van aandachtspunten die overwogen kunnen worden bij het opzetten en uitvoeren van een evaluatie, maar ze hoeven niet allemaal gebruikt te worden.



Auditdienst Rijk
Ministerie van Financiën

Auditdienst Rijk over...

Audits programma's
en projecten
(Gids voor opdrachtgevers)



Auditdienst Rijk
Ministerie van Financiën

Nog vragen?

Auditdienst Rijk

Postbus 20201

2500 EE Den Haag

(070) 342 77 00