

**Raiffeisenlandesbank Kärnten –
Rechenzentrum und Revisionsverband,
registrierte Genossenschaft mit beschränkter Haftung,
Klagenfurt**

**Bericht über die Beschreibung des dienstleistungsbezogenen
internen Kontrollsystems, dessen Konzeption
und Einrichtung sowie operative Wirksamkeit**

**für den Zeitraum vom 1. Jänner 2021 bis 30. September 2021
Kurzfassung „Markt“**

ISAE 3402 Typ 2

Inhaltsverzeichnis

I.	Bestätigungsbericht	1
II.	Erklärung der gesetzlichen Vertreter der RLB Kärnten	6
	Erklärung der RLB Kärnten zum dienstleistungsbezogenen internen Kontrollsystem	7
III.	Beschreibung des Dienstleistungssystems und des DIKS durch die RLB Kärnten	10
	Allgemeine Informationen zum Geschäftsbereich und zu den Dienstleistungen	11
	Kurzbeschreibung der Geschäftstätigkeit sowie des Marktes und der Marktentwicklung	11
	Eigentümerstruktur, Beteiligungsstruktur, Geschäftsführung	11
	Hauptberuflicher Vorstand	11
	Eigentümerstruktur	11
	Beteiligungen	11
	Aufsichtsorgan – Aufsichtsrat	12
	Aufbauorganisation	13
	Raiffeisenorganisation in Kärnten	13
	Raiffeisenlandesbank Kärnten	14
	Geschäftsbereich Rechenzentrum	15
	Leitbild: Mission / Kernkompetenzen / Werte	16
	Unsere Mission	16
	Unsere Kernkompetenz als Dienstleistungspartner	16
	Unsere Werte	16
	Strategische Ausrichtung	16
	Kooperationen und Partnerschaften	17
	Produkte, Services und Dienstleistungen	18
	Leistungen von wesentlichen Sub-Dienstleistern im Sinne der Carve-out-Methode (sind nicht im Prüfungsumfang enthalten)	19
	Zuständigkeiten	19
	IT-Sicherheitspolitik	21
	Zweck und Umfang	21
	Geltungsbereich	23
	Persönliche Verpflichtung zur Einhaltung von Sicherheitsbestimmungen	23
	Angestrebte Sicherheitsziele	24
	Organisation zur Umsetzung der IT-Sicherheitspolitik	24
	Meldung von sicherheitsrelevanten Vorkommnissen; disziplinarische Maßnahmen	24

Angaben zu den Komponenten des internen Kontrollsystems	25
Kontrollumgebung	25
RZ-Sicherheitshandbuch.....	25
RZ-Prozessmodell.....	25
RZ-Betriebshandbuch nach Cobit.....	28
Kontrollen	29
Anwendungsunabhängige Kontrollen	29
Anwendungsabhängige Kontrollen	30
Neue / wesentlich geänderte / gelöschte Kontrollen im Beobachtungszeitraum	30
Überleitung der Cobit-Kapitel zu „Themengebieten“	31
IT-Prozesse (nach Cobit)	31
Information und Kommunikation	32
Überwachung	32
Risikobeurteilungsprozess	33
Umgang mit außerordentlichen Ereignissen und Gegebenheiten	33
IV. Testdurchführung und Testergebnisse von Multicont.....	34
Vorgehensweise.....	35
Anwendungsunabhängige Kontrollen	38
Planung und Organisation.....	38
PO1 Definition eines strategischen Plans für IT	38
PO3 Bestimme die technologische Richtung.....	41
PO4 Definition der IT-Prozesse, IT-Organisation und ihrer Beziehungen	43
PO6 Kommunikation von Unternehmenszielen und -richtung	46
PO9 Beurteilung und Management von IT-Risiken.....	47
PO10 Projektmanagement.....	48
Beschaffung und Einführung	50
AI2 Beschaffung und Wartung von Anwendungssoftware	50
AI3 Beschaffung und Wartung der technischen Infrastruktur	52
AI4 Sicherstellung des Betriebs und der Nutzungsmöglichkeit.....	53
AI6 Änderungsmanagement	55
AI7 Installierung und Freigabe von Lösungen und Änderungen.....	58
Auslieferung und Unterstützung	67
DS1 Definition und Management von Dienstleistungsgraden.....	67
DS3 Leistungs- und Kapazitätsmanagement.....	68
DS4 Sicherstellung eines kontinuierlichen Betriebs.....	69
DS5 Gewährleistung der Systemsicherheit.....	71
DS9 Konfigurationsmanagement	76
DS11 Management von Daten.....	77
DS12 Management der physischen Umgebung	83
DS13 Management der Produktion.....	86
Überwachung und Evaluierung	90
ME2 Überwachung und Beurteilung des internen Kontrollsystems	90

Anlagenverzeichnis

Anlage

Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftstreuhandberufe

1

I. Bestätigungsbericht

**Multicont Revisions- und Treuhand
Gesellschaft m.b.H.**

Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
Friedrich-Wilhelm-Raiffeisen-Platz 1
1020 Wien
Tel.: +43 (1) 906 64-2035
Fax: +43 (1) 906 64-3529
www.multicont.at

Bericht des unabhängigen Prüfers über die Beschreibung des dienstleistungsbezogenen internen Kontrollsystems, dessen Konzeption und Einrichtung sowie operative Wirksamkeit

An den
Vorstand der
Raiffeisenlandesbank Kärnten –
Rechenzentrum und Revisionsverband,
registrierte Genossenschaft mit beschränkter Haftung
Raiffeisenplatz 1
9020 Klagenfurt

Prüfungsumfang

Sie haben uns beauftragt, eine Prüfung des von der Raiffeisenlandesbank Kärnten – Rechenzentrum und Revisionsverband, registrierte Genossenschaft mit beschränkter Haftung (im Folgenden „RLB Kärnten“) beschriebenen Dienstleistungssystems (Abschnitt III) der anwendungsunabhängigen Kontrollen für die im Zusammenhang mit der Verarbeitung von Transaktionen stehenden Dienstleistungen Rechenzentrumsbetrieb, Output-Service, Infrastrukturdienstleistungen, Hard- und Software-Installation, Betreuung / Hotline / Service, Software-Implementierung (Integration), Daten- und Informationsmanagement und IT-Dienstleistungen für Firmenkunden für den Zeitraum vom 1. Jänner bis 30. September 2021 durchzuführen und darüber Bericht zu erstatten. Der Bericht schließt die Konzeption und Einrichtung sowie die operative Wirksamkeit der Kontrollen zur Erreichung der beschriebenen Kontrollziele mit ein.

Wir haben keine Beurteilung der Angemessenheit der Konzeption, der Einrichtung und über die operative Wirksamkeit von ergänzenden Kontrollen bei auslagernden Organisationen vorgenommen.

Die Erbringung von Dienstleistungen in den folgenden Bereichen ist an folgende Unternehmen als Subdienstleister ausgelagert:

- A1 Telekom Austria AG und Raiffeisen e-force GmbH im Rahmen der Erbringung der Infrastrukturdienstleistungen („raivan“)
- GRZ IT-Center GmbH und Raiffeisen Informatik GmbH im Rahmen der Erbringung der Dienstleistung Rechenzentrumsbetrieb und Hard- und Softwareinstallation

Die Beschreibung des Dienstleistungssystems im Abschnitt III schließt nur die Kontrollen und die damit verbundenen Kontrollziele der RLB Kärnten ein und schließt die Kontrollziele und die entsprechenden Kontrollen der Subdienstleister aus (Anwendung der Exklusiv-Methode).

Verantwortung der RLB Kärnten

Die RLB Kärnten ist verantwortlich für:

- das Erstellen der Beschreibung (vgl. Abschnitt III) und der Erklärung der gesetzlichen Vertreter (vgl. Abschnitt II) inklusive der Vollständigkeit und Richtigkeit und Darstellungsmethode der Beschreibung und der Erklärung;
- die Erbringung der Dienstleistungen, die von der Beschreibung umfasst sind;
- das Festlegen der Kontrollziele und deren Einbezug in die Beschreibung;
- die Identifikation von Risiken, die das Erreichen der Kontrollziele gefährden können;
- das Festlegen geeigneter Kriterien, die als Basis für die Abgabe der Erklärung der gesetzlichen Vertreter herangezogen werden;
- und die Konzeption, Einrichtung und die operative Wirksamkeit der Kontrollen zur Erreichung der beschriebenen Kontrollziele sowie
- das Aufsetzen und Unterschreiben der Erklärung der gesetzlichen Vertreter zum dienstleistungsbezogenen internen Kontrollsystem.

Verantwortung des Prüfers

Unsere Verantwortung besteht darin, auf Grund unserer Prüfungshandlungen ein Prüfungsurteil zur Beschreibung der RLB Kärnten sowie zur Konzeption, Einrichtung und operativen Wirksamkeit der in der Beschreibung dargestellten Kontrollen und den damit verbundenen Kontrollzielen abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit dem International Standard on Assurance Engagements (ISAE) 3402 „Assurance Reports on Controls at a Service Organization“ durchgeführt. Danach haben wir die Grundsätze unseres Berufsstandes einzuhalten und die Prüfung so zu planen und durchzuführen, um mit hinreichender Sicherheit ein Prüfungsurteil darüber abgeben zu können, ob in allen wesentlichen Belangen

- die Beschreibung des Dienstleistungssystems inklusive des dienstleistungsbezogenen internen Kontrollsystems zutreffend dargestellt ist und
- die Kontrollen angemessen konzipiert sowie eingerichtet und
- wirksam waren.

Eine Prüfung der Beschreibung, der Konzeption und Einrichtung sowie operativen Wirksamkeit des dienstleistungsbezogenen internen Kontrollsystems beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zum Erhalt von Prüfungsnachweisen hinsichtlich der Beschreibung, der Angemessenheit der Konzeption sowie der Einrichtung und operativen Wirksamkeit der Kontrollen. Die durchgeführten Prüfungshandlungen liegen im Ermessen des Prüfers. Das schließt die Risikobeurteilung ein, ob die Beschreibung nicht zutreffend war und ob die Kontrollen nicht angemessen konzipiert, eingerichtet oder wirksam waren. Unsere Prüfungshandlungen schlossen diejenigen Funktionsprüfungen zur operativen Wirksamkeit dieser Kontrollen ein, die wir als notwendig erachteten, um mit hinreichender Sicherheit ein Prüfungsurteil darüber abzugeben, ob die in der Beschreibung erläuterten Kontrollziele erreicht wurden. Ein solcher Prüfungsauftrag umfasst auch eine Beurteilung der Beschreibung des Dienstleistungssystems als Ganzes, der Angemessenheit der beschriebenen Kontrollziele sowie der Eignung der durch die RLB Kärnten im Abschnitt II dargestellten Kriterien.

Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Immanente Grenzen der Berichterstattung und von internen Kontrollsystemen

Die Beschreibung der RLB Kärnten wurde mit dem Ziel erstellt, den von ihren Kunden und deren Abschlussprüfern typischerweise erwarteten Inhalten zu entsprechen. Daher kann es vorkommen, dass nicht alle Aspekte des Dienstleistungssystems berücksichtigt sind, die einzelne Kunden in ihrem eigenen Umfeld als wichtig erachten würden. Die operative Wirksamkeit eines internen Kontrollsystems sowie von einzelnen Kontrollen unterliegt systemimmanenten Grenzen, sodass naturgemäß nicht sämtliche falsche Angaben, Fehler oder Verstöße entdeckt oder verhindert werden können. Die Übertragung jeglicher Prüfungsergebnisse über die zutreffende Darstellung der Beschreibung oder der Prüfungsaussagen über die Angemessenheit der Konzeption, der Einrichtung oder operativen Wirksamkeit der Kontrollen in die Zukunft birgt die Gefahr in sich, dass die Kontrollen bei einer Dienstleistungsorganisation nicht mehr angemessen oder nicht mehr wirksam sein könnten.

Unabhängigkeit und Qualitätskontrolle des Prüfers

Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit dem Code of Ethics for Professional Accountants, veröffentlicht vom International Ethics Standards Board for Accountants, durchgeführt, welcher die Unabhängigkeit sowie weitere Anforderungen, die auf den Grundprinzipien der Integrität, Objektivität, Professionalität und Sorgfalt sowie der Vertraulichkeit und einem professionellen Verhalten beruhen, umfasst.

Wir wenden den International Standard on Quality Control 1 („ISQC 1“) sowie die Verordnung der Kammer der Steuerberater und Wirtschaftsprüfer zur Durchführung prüfender Tätigkeiten (KSW-PRL 2017) an und unterhalten damit ein umfassendes Qualitätssicherungssystem sowie dokumentierte Regelungen und Verfahrensweisen in Hinblick auf die Einhaltung von Berufspflichten, professionellen Standards und, soweit anwendbar, rechtlichen und regulatorischen Anforderungen.

Prüfungsurteil

Nach unserer Überzeugung, basierend auf den in der Erklärung der RLB Kärnten im Abschnitt II genannten Kriterien, trifft in allen wesentlichen Belangen das Folgende zu:

- a) Die beigefügte Beschreibung stellt die Konzeption und Einrichtung des Dienstleistungssystems und des dienstleistungsbezogenen internen Kontrollsystems der RLB Kärnten für den Zeitraum vom 1. Jänner bis 30. September 2021 zutreffend dar.
- b) Die in der Beschreibung dargestellten Kontrollen waren angemessen konzipiert, um mit hinreichender Sicherheit zu gewährleisten, dass die in der Beschreibung genannten Kontrollziele erreicht werden unter der Voraussetzung, dass die beschriebenen Kontrollen im Zeitraum vom 1. Jänner bis 30. September 2021 wirksam gewesen sind.
- c) Die geprüften Kontrollen waren im Zeitraum vom 1. Jänner 2021 bis 30. September 2021 wirksam, um mit hinreichender Sicherheit zu gewährleisten, dass die in der Beschreibung genannten Kontrollziele erreicht wurden.

Beschreibung der geprüften Kontrollen

Die geprüften Kontrollen sowie Art, Zeitpunkt und Ergebnis der Prüfungen sind im Abschnitt IV aufgeführt.

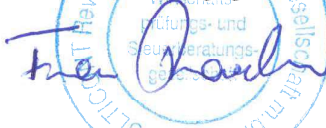
Nutzungsbeschränkung und Haftung

Dieser Bericht einschließlich der Prüfungsergebnisse im Abschnitt IV ist ausschließlich zur Nutzung durch die gesetzlichen Vertreter der RLB Kärnten sowie ihrer Kunden (auslagernden Organisationen) und deren Abschlussprüfer bestimmt, die ein ausreichendes Verständnis, zusammen mit sonstiger Information einschließlich die Kenntnis über Kontrollen, die in der auslagernden Organisation selbst durchgeführt werden, für die Evaluierung des finanzrelevanten Informationssystems der auslagernden Organisation haben. Ansprüche anderer Personen können daher daraus nicht abgeleitet werden. Dementsprechend darf dieser Bericht weder gänzlich noch auszugsweise ohne unser ausdrückliches Einverständnis an andere Personen weitergegeben werden.

Für die Durchführung dieses Auftrages und unsere Verantwortlichkeit auch im Verhältnis zu Dritten sind vereinbarungsgemäß die Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftstreuhandberufe in der Fassung von 18. April 2018 (AAB 2018) maßgeblich (worin insbesondere unsere Verschwiegenheitspflicht, unsere Haftung sowie das anzuwendende Recht geregelt sind).

Wien, den 4. Oktober 2021

Multicont Revisions- und
Treuhand Gesellschaft m.b.H.
Wirtschaftsprüfungs- und
Steuerberatungsgesellschaft



Mag. Franz Rauchbauer
Wirtschaftsprüfer