



Rådgivning om it

Ydelser inden for it governance og it assurance

Styring og kontrol af virksomhedens it-anvendelse

De fleste virksomheder investerer i it-hardware eller -systemer, og forretningskritiske områder styres af komplekse it-systemer.

Beierholm tilbyder en uafhængig gennemgang af virksomhedens it-anvendelse og vurdering af, om it efter virksomhedens forhold er passende styret og kontrolleret.

Udviklingen inden for it går stadig stærkere, både hvad angår systemer og hardware. Samtidig ændres risici ved it-anvendelsen hele tiden, og de afledte konsekvenser for automatiske eller elektroniske forretningsgange stiller andre krav til den interne kontrol end manuelle. Virksomheder er sårbare ved nedbrud i systemer, fejl i systemerne eller misbrug som følge af svage kontroller i it-anvendelsen.

Netop overgangen til teknisk komplekse it-systemer eller den løbende ændring af it-anvendelsen i virksomheden stiller krav til virksomhedens it-organisation og ledelse om at bevare overblikket og kontrollen.

Ledelsen har behov for regelmæssigt at foretage en vurdering af it-anvendelse og tilhørende processer og kontroller. Vi kan assistere og sparre med ledelsen ved at foretage en gennemgang og vurdering af it-anvendelsen, der tager udgangspunkt i vores metode for it-revision. Det vil hjælpe ledelsen med at få det fornødne overblik over it-anvendelsen samt forretningsgange og de generelle kontroller i virksomhedens it-anvendelse.

Vurdering af it anvendelsen

En vurdering af it-anvendelsen omfatter en gennemgang og vurdering af virksomhedens it-anvendelse samt generelle it-kontroller. Gennemgangen og vurdering tager udgangspunkt i virksomhedens implementerede it-kontroller og sikkerhedsforanstaltninger, der er med til at sikre, at data, systemer og drift er passende kontrolleret.

Ved passende kontrolleret it-anvendelse vil de generelle it-kontroller i et rimeligt omfang sikre, at væsentlige fejl ved it-anvendelsen forhindres eller opda- ges og rettes rettidigt. Endvidere er der etableret nødprocedurer og betryggende forretningsgange for forretningskritiske it-systemer.

Dette skal være med til at sikre, at virksomheden ikke lider væsentlige økonomiske tab, eller årsrapporten ikke kan aflægges eller revideres som følge af fejl eller forstyrrelser i virksomhedens it.

Omfang af en vurdering af it-anvendelsen?

Beierholm kan foretage en sådan uvildig vurdering af it-anvendelsen. Dette vil ske af medarbejdere, der har erfaring og kendskab til risici og kontroller samt styring og kontrol af it-anvendelsen. Vi gennemgår følgende områder:

Planlægning og organisering

- Understøtter den lagte it-strategi virksomhedens nuværende og fremtidige forretningsgrundlag?
- Er it-anvendelsen og data sikret mod uautoriseret anvendelse fra interne eller eksterne personer?
- Er sikkerhedsniveauet i overensstemmelse med ledelsens forventninger?
- Understøtter placeringen af it-organisationen virksomhedens anvendelse af it?

Anskaffelse og implementering

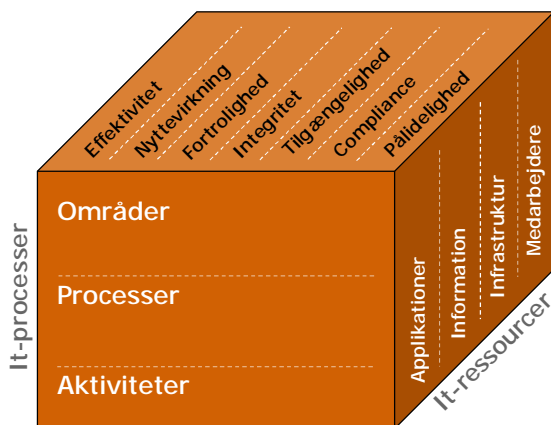
- Hvordan sikres det, at implementering af nye programmer er i overensstemmelse med ledelsens forventninger?
- Er der tilstrækkelige rutiner for udvikling, test og uddannelse?
- Er der rutiner for ændringshåndtering?
- Hvordan vedligeholdes it-udstyr, og hvilke rutiner sikrer optimal udnyttelse af hardware?

Drift og support

- Hvilke rutiner er iværksat for at sikre passende opetid og afvikling af programmer, sikkerhedskopiering m.v.?
- Er planerne for håndtering af et større nedbrud fastlagt i overensstemmelse med virksomhedens it-afhængighed?
- Er væsentlige it-ydelser outsourcet, og hvordan fastlægges og måles leverandørens performance?
- Hvordan er databaser beskyttet, og hvilke rutiner sikrer datas integritet?
- Hvordan er operativsystemer beskyttet, og hvordan kontrolleres nye versioners indflydelse på den eksisterende it-plattform?
- Hvordan er netværket beskyttet, og hvilke rutiner sikrer, at netværket fungerer optimalt?

Overvågning og vurdering

- Hvordan måles og vurderes it-anvendelsen?



Fordele

Beierholm har mange års erfaring inden for it-revision og it-rådgivning. Vores vurderinger og anbefalinger bliver foretaget med udgangspunkt i god skik indenfor it-anvendelse (it governance), der blandt andet foreskriver:

At it-anvendelsen tilrettelægges på en klar, overskuelig og verificerbar måde

At de foranstaltninger, der skal sikre en tilstrækkelig system-, data- og driftssikkerhed, iværksættes

At gældende lovgivning på it-området overholdes.

Hvordan arbejder vi sammen?

Baseret på et indledende møde med virksomhedens it-ansvarlige tilrettelægges vi en plan for gennemgangen. Vi vil på dette møde foretage en indledende modenhedsvurdering, samt udarbejde en liste over ønsket materiale. Gennemgangen tilpasses herefter virksomheden og it-anvendelsen. Gennemgangen fore-

tages ved interview, gennemgang af modtaget materiale, inspektion og test af udvalgte kontroller.

Gennemgangen munder ud i en rapport til virksomhedens ledelse. Rapporten indeholder et ledelsesafsnit med en overordnet konklusion. Derudover er der et detaljefsnit med en beskrivelse af konstaterede svagheder, kombineret med vores vurdering af konsekvenser, samt vores forslag til handlingsplan til at håndtere disse svagheder. Dette vil efter vores mening være med til at styrke virksomhedens styring og kontrol af it-anvendelsen.

Kontroller i de enkelte systemer vil medvirke til, at væsentlige fejl i virksomhedens forretningsprocesser forhindres eller opdages og rettes. Gennemgang af disse kontroller er ikke omfattet af vurdering af virksomhedens it-anvendelse. En sådan gennemgang vil kræve en mere detaljeret planlægning og aftale med virksomheden angående omfang.

Hvis du vil vide mere, så kontakt:

Hans Henrik Aa. Berthing

It-revisionschef

Tlf.: 9634 7229

2220 2821 (mobil)

hnb@beierholm.dk