



Rådgivning om it

Ydelser inden for it governance og it assurance

Erklæring om kontroller i forbindelse med it-outsourcing

Flere og flere virksomheder outsourcer dele af deres it-opgaver eller aktiviteter til eksterne leverandører, eller samler dem centralt i en koncernfunktion. Dette gør, at virksomheden kan koncentrere sig om sin egne kerneområder og lade en specialist tage sig af disse it-ydelser. Det har også tit økonomiske eller kvalitetsmæssige fordele at outsource til en ekstern leverandør.

Virksomheders ønsker og krav er forskellige. Det er derfor vigtigt, at der udarbejdes en specifik aftale, der tager højde for dette. I en sådan aftale, hvilke it-ydelser der skal leveres og i hvilken kvalitet. I kontrakten aftales det normalt også, hvilke kontroller og andre forhold leverandøren skal efterleve.

Virksomheden kan dog have svært ved efterfølgende at sikre sig, at leverandøren lever op til de aftalte betingelser i kontrakten. Derfor kan leverandøren få udarbejdet en revisorerklæring til eget og/eller til brug over for leverandørens kunder vedrørende de generelle it-kontroller og applikationskontroller m.v. i forbindelse med de ydelser, der leveres. Leverandøren kan herefter vælge at bruge erklæringen over for sine kunder som dokumentation for de etablerede kontroller i relation til den indgåede kontrakt.

Hvad er gevinsten for leverandøren?

Som leverandør har man en interesse i at kunne dokumentere, at de ydelser, man leverer, udføres på en betryggende måde og i overensstemmelse med den indgåede aftale med kunden.

En revisorerklæring, som er baseret på en gennemgang af it-kontroller hos outsourcing-leverandøren, kan være den dokumentation, der er behov for. En dokumentation, som samtidig kan imødekomme de ønsker eller krav om dokumentation, du som kunde forventeligt stiller til leverandøren.

Som leverandør opnår du med udarbejdelsen af en revisorerklæring:

At kunne tilbyde dine kunder en erklæring om niveauet af kontroller som udtryk for kvalitet og sikkerhed knyttet til de aftalte ydelser

At kunne dokumentere et givent kontrolniveau, hvilket er en naturlig salgsparameter og kan være afgørende for en kundes beslutning om valg af leverandør

At få dokumenteret den udførte gennemgang via en rapport, som omfatter konstruktive forslag til handlingsplaner til forbedring af kontrolmiljøet i det omfang, der måtte være identificeret et behov herfor.

Mange leverandører leverer ydelser efter en standardkontrakt. En sådan leverandør kan vælge at få en uafhængig revisor til at gennemgå kontroller om it-miljøet og afgive en erklæring. På denne måde kan leverandørerne dokumentere, at de har etableret et passende internt kontrolmiljø, der er gennemgået og vurderet af en uafhængig revisor. Leverandøren kan benytte erklæringen over for eksisterende kunder og i salgsøjemed over for nye kunder.

Hvad får du med en revisorerklæring om kontrolmiljøet i outsourcing?

En kompetent og it-kyndig ekspert gennemgår og tester de kontroller hos leverandøren, som skal fungere med henblik på at kunne leve op til de krav om it-kontroller, der er indgået aftale med leverandørens kunde om.

Gennemgangen sker systematisk og med udgangspunkt i den mellem parterne indgåede aftale og de konkrete omstændigheder i øvrigt.

Resultatet af gennemgangen beskrives i en rapport, som indeholder et ledelsesafsnit og et detailafsnit om indsatsområder med konstruktive forslag til handlingsplaner til forbedringer af kontrolniveauet. Endvidere udarbejdes revisorerklæringen til leverandøren og dennes kunder, som beskriver det udførte arbejde og

vores konklusion om kontrolmiljøet. Vi vil udarbejde et appendiks, der beskriver de testede kontroller.

Erklæring til den finansielle revisor om design og effektiviteten af kontroller, der ligger uden for virksomheden.

Hvilke standarder og kriterier lægges til grund for udarbejdelse af revisorerklæringen?

Revisorerklæringen udarbejdes som udgangspunkt efter de danske revisionsstandarder. Herudover lægges det it-kontrolniveau, som er aftalt mellem leverandør og kunde, til grund for udarbejdelse af revisorerklæringen. Dette niveau kan f.eks. være reflekteret i en it-sikkerhedspolitik, i retningslinjer m.v. Herudover kan det mellem parterne være aftalt, at anerkendte standarder skal lægges til grund.

Generelle it-kontroller og applikationskontroller

Generelle it-kontroller er politikker og procedurer, der vedrører mange applikationer og understøtter, at applikationskontrollerne fungerer effektivt ved at hjælpe med at sikre behørig drift af it og applikationer. Ved en gennemgang af de generelle it-kontroller udføres der normalt revision af:

Drift af datacentre og netværk

Anskaffelse, ændringshåndtering og vedligeholdelse af systemsoftware

Adgangssikkerhed.

Applikationskontroller anvendes på forretningsprocesniveau og er enten manuelle eller programmerede procedurer. Disse procedurer skal være med til at sikre, at transaktioner har fundet sted, er godkendte og er fuldstændigt og nøjagtigt initieret, registreret, behandlet og rapporteret. Ved en gennemgang af applikationskontrollerne undersøges det, om:

Applikationskontroller sikrer en fuldstændig, nøjagtig og rettidig behandling af stedfundne og godkendte transaktioner

Applikationskontroller forhindrer, at fejl opstår, eller sikrer, at opståede fejl opdages og foranlediges korrigeret

Der er dokumentation for den foretagne databehandling og de udførte applikationskontroller.

Derudover indhentes der dokumentation for, at kontroller er gennemført og dokumenteret inden for følgende områder i det omfang, de er omfattet af aftalen:

Adgangsrettigheder og funktionsadskillelse

Databehandling, herunder transaktions- og kontrolspor

Vedligeholdelse af stamdata

Grænseflader, herunder dataoverførsel

Eventuelle datakonverteringer

Dokumentation

Relevante generelle it-kontroller, herunder sikkerhed i anvendte databaser.

Udarbejdelse af en erklæring kan i princippet udføres på et hvilket som helst tidspunkt på året. Ligesom erklæringen kan omfatte bestemte perioder af kortere eller længere varighed, dog maksimalt og typisk for et år ad gangen. De fleste leverandører vælger dog at få erklæringen udarbejdet for et år ad gangen i forbindelse med årets udgang. Dermed kan leverandøren videregive erklæringen til kunderne med revisors udtalelse om det interne kontrolmiljø for det forløbne år.

Hvis du vil vide mere, så kontakt:

Hans Henrik Aa. Berthing

It-revisionschef

Tlf.: 9634 7229

2220 2821 (mobil)

hnb@beierholm.dk