

Generalia IT-kontroller kan testas på många olika sätt, vilket innebär att man kontrollerar att de existerar och fungerar. De vanligaste metoderna är intervjuer och dokumentgranskning, men även inspektioner och penetrationstester används flitigt för att samla in bevis på att kontrollerna fungerar hur effektiva de är.

Testning av kontroller

Ovanstående kontroller skiljer sig från de som hanteras för driftsmiljön, genom att de oftast inte är relaterade till specifika aktiviteter. I praktiken innebär det att man måste beakta de övergripande kontrollerna för att kunna hantera de detaljerade aktivitetsbaserade kontrollerna.

- Strategier och planer
- Policy och rutiner
- Riskbedömning
- Utbildning
- Kvalitetssäkring
- Internrevision

De generella IT-kontrollerna i driftsmiljön påverkas av den övergripande styrning av IT. Det handlar i detta sammanhang om tonläge och kultur i verksamheten i förhållande till den interna kontrollen. För IT avses här:

Övergripande styrning och kontroll

IT Ledarskap

Vi erbjuder spjutspetskompetens med hög integritet för att hjälpa företag och organisationer till ett effektivt utnyttjande av IT med målsättning att verksamhetsprocesser skall leverera och skapa värde.

- Driftsmiljö
- Åtkomst till program och data
- Ändringshantering
- Systemutveckling
- Kontrollmiljö

och säker drift av system. De kontroller som avses är: tillförlitlig driftsmiljö och för att säkerställa en trygg de som är inbyggda i IT-processer för att erbjuda en I detta sammanhang innebär Generalia IT-kontroller

Kontroll över driftsmiljön

Intern kontroll är ett begrepp som ofta tillägnats ekonomifunktionen men som berör hela verksamheten.

Begreppet Intern kontroll som presenterades med COSO omfattar fem komponenter där man skall ha relevant kompetens; Kontrollmiljö, Riskbedömning, kontrollaktiviteter, information och kommunikation samt övervakning.

Behovet av att etablera intern kontroll har historiskt hanterats på frivillig basis, vilket då följde en mängd olika ramverk och standarder. En stor förändring kom i samband med att COSO ramverket publicerades i början av 1990-talet

Introduktion

MiniGuide

Generella IT-kontroller

IT Revision

