



6. maj 2015  
J. nr. 14-5074955  
Plannr. 114-03

## Intern Revision

# Rapport 2014

Direktørområdet SKAT IT

It-revision af SAP PS Basis

### Modtager

Departementschef Jens Brøchner, Skatteministeriet

### Kopi

Direktør Jesper Rønnow Simonsen, SKAT

Direktør Jan Topp Rasmussen, SKAT IT

- ✓ **Revision**
- ✓ **Rådgivning**
- ✓ **Rapportering**

# Forord

---

Skatteministeriets Interne Revision (SIR) har, jævnfør orienteringsbrev af 25. november 2014, revideret SAP PS Basis. Den udførte revision er en del af den samlede revision for 2014.

Rapporten indeholder en samlet konklusion omfattende det reviderede område. I konklusionsafsnittet redegør vi for de observationer, som konklusionen i det væsentligste er baseret på. Konklusionsafsnittet indeholder Intern Revisions bedømmelse af det reviderede område samt en beskrivelse af grundlaget for bedømmelsen. Det vil derfor almindeligvis være tilstrækkeligt at læse selve rapporten. Såfremt der ønskes uddybning og detaljering, henvises der til bilagene.

Rapportens bilag 1 indeholder en systematisk fremstilling af de observationer, som den udførte revision har givet anledning til. Bilaget indeholder tillige en vurdering af de tilknyttede risici samt Intern Revisions forslag til anbefalinger, der kan formindske de vurderede risici. Med udgangspunkt i risikovurderingerne har SKAT udarbejdet handleplaner med henblik på at formindske de vurderede risici. Intern Revisions anbefalinger har været anvendt som inspiration ved udarbejdelse af handleplaner. Vi vil løbende vurdere implementeringen af SKATs handleplaner.

Rapportens bilag 2 indeholder en beskrivelse af de prioriteringer, der er anvendt ved klassifikationen af de enkelte observationer. Bilaget indeholder herudover en beskrivelse af koblingen mellem observationernes prioriteringer og den samlede overordnede konklusion.

Rapporten har været fremsendt i udkast til den reviderede enhed med henblik på at sikre, at Intern Revision og den reviderede enhed har en ensartet opfattelse af de observerede forhold. SKAT har efterfølgende udarbejdet handleplaner.

København, den 6. maj 2015



**Kurt Wagner**  
Revisionschef



**Aliriza Özden**  
Manager

# 1. Formål

---

Formålet med revisionen har været at vurdere, hvorvidt interne it-kontroller kan medvirke til at opretholde informationernes integritet og sikkerheden af data, som SAP PS behandler i relation til punktafgifter og selskabsskat.

På baggrund af revisionens observationer, er eventuelle afledte risici vurderet.

# 2. Omfang

---

Revisionen er gennemført i perioden december 2014 til februar 2015 og har omfattet en gennemgang af følgende områder af produktionsmiljøet for SAP PS:

1. Opsætning og anvendelse af SAP
2. Parametre og tabeller
3. Password og login
4. Brugere
5. Profiler i SAP
6. Egenudviklede programmer
7. Væsentlige transaktioner
8. Batchkørsler

SAP-specifikke begreber er defineret i bilag 3.

Revisionen er udført af Aliriza Özden i henhold til gældende revisionsstandarder, herunder vejledninger fra Rigsrevisionen. Revisionen er gennemført ved interviews og stikprøvevis gennemgang af foreliggende materiale samt ved egne analyser af data i SAP PS.

Ved revisionen har vi interviewet medarbejdere fra Betalings- og Inddrivelsessystemer.

### 3. Konklusion

---

På baggrund af den udførte revision af de undersøgte områder, er det vores samlede vurdering, at de interne it-kontroller for SAP PS er på et **ikke helt tilfredsstillende** niveau i relation til opretholdelsen af informationers integritet og sikkerheden af data.

Denne konklusion baserer vi på følgende forhold, som er vurderet kritisk for forretningen:

- Transaktionskoden SE38 giver mulighed for at oprette, ændre samt afvikle programmer og er designet til udviklingsmiljøet, men 41 dialogbrugere har adgang til SE38 i produktionsmiljøet. Dette giver mulighed for at ændre i produktionsmiljøet udenom gældende proces for ændringsstyring, hvilket forøger risikoen for uautoriserede ændringer af systemet.

Vi har prioriteret de observerede forhold således:

Revisionsområde	Prioritet 1 <i>Kritisk for forretningen</i>	Prioritet 2 <i>Væsentlig for forretningen</i>	Prioritet 3 <i>Mindre betydning for forretningen</i>	I alt
1. Opsætning og anvendelse	0	0	0	0
2. Parametre og tabeller	0	1	0	1
3. Password og login	0	0	0	0
4. Brugere	0	2	0	2
5. Profiler i SAP	0	0	1	1
6. Egenudviklede programmer	1	3	0	4
7. Væsentlige transaktioner	0	2	2	4
8. Batchkørsler	0	0	1	1
I alt	1	8	4	13

Prioriteterne skal ses i forhold til det reviderede område og er nærmere defineret i bilag 2.

Vi har modtaget handleplaner fra det reviderede direktørområde. Det er vores vurdering, at implementeringen af de udarbejdede handleplaner kan medvirke til en reduktion af de vurderede risici.

## Bilag 1: Observationer, risici og anbefalinger

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
1	<b>Opsætning og anvendelse</b>		
<p>Observation, risiko og anbefaling for opdatering af SAP PS er omfattet af rapport 11422 med titlen "It-revision af systemopdateringer". Revisionen af dette område har ikke givet anledning til andre observationer.</p>			
2	<b>Parametre og tabeller</b>		
<p><b>2.1</b> <b>2014</b> <b>Prio. 2</b></p>	<p><u>Ændring af systemparametre og tabeller i produktionsmiljøet</u></p> <p>Vi har konstateret, at 8 af 35 dialogbrugere ikke har arbejdsbetinget behov til at ændre:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) systemparametre</li> <li>2) i klientafhængige tabeller</li> <li>3) i klientuafhængige tabeller.</li> </ol> <p>7 af de 8 dialogbrugeres adgange har aldrig været anvendt. Ydermere har en konsulent/udvikler fra leverandøren adgang til produktionsmiljøet.</p>	<p>Et stort antal ubenyttede brugeradgange medfører forøget risiko for, at styringen af sikkerheden vanskeliggøres.</p>	<p>Vi anbefaler, at rettigheder til at foretage ændringer på følgende områder begrænses til brugere med arbejdsbetinget behov til produktionsmiljøet:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Systemparametre (RZ10)</li> <li>2) Klientafhængige tabeller (SM30 eller SM31)</li> <li>3) Klientuafhængige tabeller (SM30 eller SM31).</li> </ol>
<p><b>Handleplan fra Bente Kristensen, Betalings- og Inddrivelsessystemer:</b></p> <p>SKAT er enig. Betalings- og Inddrivelsessystemer vil inden 1. november 2015 gennemgå adgange og sikre, at det alene er brugere med arbejdsbetinget behov, der har adgang til at ændre systemparametre og tabeller i produktionsmiljøet.</p>			

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
<b>3</b>	<b>Password og login</b>		
Revisionen af dette område har ikke givet anledning til væsentlige observationer.			
<b>4</b>	<b>Brugere</b>		
<b>4.1</b> <b>2014</b> <b>Prio. 2</b>	<u>Ubenyttede brugeradgange i produktionsmiljøet</u> Vi har foretaget en gennemgang pr. 22-01-2015 af dialogbrugere og konstateret, at 297 dialogbrugere aldrig har anvendt deres adgang til SAP PS. Ydermere har vi konstateret, at adgange for 394 dialogbrugere ikke er anvendt i mere end 3 måneder.	At ca. 700 brugeradgange enten aldrig er benyttet eller ikke har været anvendt i længere tid, indikerer at der er tildelt brugeradgange uden arbejdsbetinget behov. Dette medfører en forøget risiko for uautoriseret adgang til systemet.	Vi anbefaler, at oprettede brugeradgange gennemgås for en vurdering af, om de fortsat har et arbejdsbetinget behov for adgang jf. punkt 11.2.4 i sikkerhedspolitikken. SKAT bør etablere en kontrol, der sikrer, at brugeradgange, som ikke har været anvendt i længere tid, nedlægges.
<b>Handleplan fra Bente Kristensen, Betalings- og Inddrivelsessystemer:</b> SKAT er enig. Betalings- og Inddrivelsessystemer vil inden 1. november 2015 gennemgå adgange og sikre at det alene er brugere med arbejdsbetinget behov, der har adgang til produktionsmiljøet.			
<b>4.2</b> <b>2014</b> <b>Prio. 2</b>	<u>Standardbrugere i produktionsmiljøet</u> Vi har konstateret, at standardbrugeren DDIC, som anvendes til installation samt opgradering af SAP, er tildelt privilegerede rettigheder via profilerne SAP_ALL og SAP_NEW.	Tilgangen til SAP_ALL og SAP_NEW via DDIC forøger risikoen for uautoriserede ændringer i produktionsmiljøet.	Vi anbefaler, at DDIC-brugeren får fjernet sine privilegerede rettigheder. Alternativt, at brugeren holdes låst og kun åbnes, når der er behov for det.
<b>Handleplan fra Bente Kristensen, Betalings- og Inddrivelsessystemer:</b> SKAT er enig i observationen, men accepterer risikoen, da DDIC-brugeren anvendes i transportsystemet. Transportsystemet anvendes i forbindelse med ændringer i systemet. Risikoen minimeres ved, at DDIC-brugeren er sat op som systembruger.			

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
5	<b>Profiler i SAP</b>		
5.1 2014 Prio. 3	<u>Adgang til udviklingsprofilen</u> Standardudviklingsprofilen S_Develop er designet til udviklingsmiljøet, men er indeholdt i egenudviklede roller, der kan ændre produktionsmiljøet. Vi har dog konstateret, at produktionsmiljøet er låst, hvorfor ændringer via S_Develop kun kan gennemføres, når der låses op under specielle omstændigheder fx i forbindelse med en transitionsfase eller større opgraderinger.	Brugere, der har adgang til udviklingsprofilen via tildelte roller, kan ændre i produktionsmiljøet udenom gældende proces for ændringsstyring, hvilket øger risikoen for uautoriserede ændringer, når produktionsmiljøet ikke er låst.	Udviklingsprofilen S_Develop bør kun i nødstilfælde tildes og anvendes i produktionsmiljøet, da den er designet til udviklingsmiljøet.
<b>Handleplan fra Bente Kristensen, Betalings- og Inddrivelsessystemer:</b> SKAT er enig i observationen, men accepterer risikoen, da S_Develop alene er i roller, der er tildelt systemejere, driftsleverandøren og tekniske brugere.			
6	<b>Egenudviklede programmer</b>		
6.1 2014 Prio. 2	<u>Transaktionskoder til egenudviklede programmer</u> Vi har konstateret, at 2.776 egenudviklede programmer ikke er tilknyttet en transaktionskode. Dette betyder, at egenudviklede programmer skal startes af et andet program eller via transaktionskoderne SA38 eller SE38, som ikke bør anvendes i produktionsmiljøer.	Manglende tilknytning af en transaktionskode til egenudviklede programmer bevirker, at adgangen til programmer ikke kan styres via autorisationer. Dette øger risikoen for uautoriserede ændringer.	Vi anbefaler, at SKAT følger "SAP Development Guidelines" på området og tilknytter transaktionskoder til egenudviklede programmer.

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p><b>Handleplan fra Bente Kristensen, Betalings- og Inddrivelsessystemer:</b></p> <p>SKAT er enig. Betalings- og Inddrivelsessystemer vil inden 30. juni 2015 sikre, at en beskrevet proces sikrer, at der ved nyudvikling af programmer vil blive tilknyttet transaktionskoder til egenudviklede programmer.</p> <p>For allerede udviklede programmer vil Betalings- og Inddrivelsessystemer, inden 1. november 2015, gennemgå de programmer der er aktive og tilknytte transaktionskoder til disse egenudviklede programmer.</p>		
<p><b>6.2</b> <b>2014</b> <b>Prio. 1</b></p>	<p><u>Rettigheder til at programmere</u></p> <p>Vi har konstateret, at 41 dialogbrugere kan oprette, ændre og afvikle programmer via transaktionskoden SE38 i produktionsmiljøet.</p> <p>Endvidere har vi konstateret, at 12 af 41 dialogbrugere enten aldrig har logget på SAP PS eller er konsulenter/udviklere fra leverandøren, som ikke bør have adgang til produktionsmiljøet.</p>	<p>Brugere, der har adgang til SE38 i produktionsmiljøet, kan ændre systemet udenom gældende proces for ændringsstyring, hvilket øger risikoen for uautoriserede ændringer.</p>	<p>Vi anbefaler, at SKAT følger "SAP Development Guidelines" på området og sikrer, at ingen dialogbrugere opnår adgang til at ændre programmer i produktionsmiljøet via transaktionskoden SE38, da den er designet til udviklingsmiljøet. Kun godkendte udviklere bør have adgang til SE38 i udviklingsmiljøet.</p>
<p><b>6.3</b> <b>2014</b> <b>Prio. 2</b></p>	<p><u>Afvikling af programmer</u></p> <p>Vi har konstateret, at 36 dialogbrugere kan afvikle programmer via transaktionskoden SA38 i produktionsmiljøet. 7 af 36 dialogbrugere har ikke arbejdsbetinget behov for adgang til SA38, da deres brugeradgange i SAP PS aldrig har været anvendt.</p>	<p>Brugere, der har adgang til SA38, kan afvikle alle typer af programmer i produktionsmiljøet og påvirke sikkerheden samt stabiliteten af systemet.</p>	<p>Vi anbefaler, at SKAT følger "SAP Development Guidelines" på området og sikrer, at der etableres transaktionskoder til installerede programmer, således at ingen brugere opnår adgang til at afvikle programmer i produktionsmiljøet via transaktionskoden SA38.</p>



Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p><b>Handleplan fra Bente Kristensen, Betalings- og Inddrivelsessystemer:</b> SKAT er enig. Betalings- og Inddrivelsessystemer vil inden 1. november 2015 gennemgå adgange og sikre, at det alene er brugere med arbejdsbetinget behov, der har adgang til at afvikle programmer.</p>		
<p><b>6.4</b> <b>2014</b> <b>Prio. 2</b></p>	<p><u>Autorisationstjek i egenudviklede programmer</u> Vi har gennemgået 30 tilfældige egenudviklede programmer ud af en population på 3.000 og undersøgt, hvorvidt programmerne via autorisationstjek forespørger, om den bruger, der afvikler programmet, også er autoriseret til at afvikle programmet. Vores gennemgang viste, at der ikke benyttes autorisationstjek i egenudviklede programmer.</p>	<p>Manglende autorisationstjek øger risikoen for uautoriseret adgang til at afvikle egenudviklede programmer.</p>	<p>Vi anbefaler, at "SAP Development Guidelines" på området følges, og at der etableres autorisationstjek (AUTHORITY-CHECK OBJECT) i egenudviklede programmer.</p>
	<p><b>Handleplan fra Bente Kristensen, Betalings- og Inddrivelsessystemer:</b> SKAT er enig. Betalings- og Inddrivelsessystemer vil inden 30. juni 2015 sikre en beskrevet proces, der sikrer, at der ved nyudvikling af programmer vil blive indlagt autorisationstjek. For allerede udviklede programmer vil Betalings- og Inddrivelsessystemer, inden 1. november 2015, gennemgå de programmer, der er aktive og vurdere konsekvenserne for ændring af disse egenudviklede programmer.</p>		
<p><b>7</b></p>	<p><b>Væsentlige transaktioner</b></p>		
<p><b>7.1</b> <b>2014</b> <b>Prio. 2</b></p>	<p><u>Ændring af brugerrettigheder</u> Vi har konstateret, at 6 af 18 dialogbrugere ikke har arbejdsbetinget behov for at oprette, ændre, slette eller tilføje profiler til "User Master Record" (UMR). De 6 dialogbrugeres adgange har enten aldrig været anvendt eller ikke anvendt i mere end 10 måneder.</p>	<p>Brugere uden arbejdsbetinget behov til at ændre UMR øger risikoen for uautoriseret ændring af brugerrettigheder.</p>	<p>Vi anbefaler, at kun brugere med et arbejdsbetinget behov tildeles autorisationer til transaktionskoden SU01, som giver mulighed for at ændre, slette eller tilføje brugerrettigheder via UMR.</p>

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<b>Handleplan fra Bente Kristensen, Betalings- og Inddrivelsessystemer:</b> SKAT er enig. Betalings- og Inddrivelsessystemer vil inden 1. november 2015 gennemgå adgange og sikre, at det alene er brugere med arbejdsbetinget behov, der har adgang til at ændre brugerrettigheder.		
7.2 2014 Prio. 2	<u>Administration af brugerrettigheder</u> Vi har konstateret, at 81 dialogbrugere har adgang til at åbne og/eller låse UMR og derigennem ændre brugerrettigheder.	Et stort antal brugere, der kan administrere brugerrettigheder, øger risikoen for uautoriseret ændring af brugerrettigheder.	Vi anbefaler, at kun brugere med et arbejdsbetinget behov får autorisationer til transaktionskoden SU01 for at åbne UMR, som muliggør ændring af brugerrettigheder.
	<b>Handleplan fra Bente Kristensen, Betalings- og Inddrivelsessystemer:</b> SKAT er enig. Betalings- og Inddrivelsessystemer vil inden 1. november 2015 gennemgå adgange og sikre, at det alene er brugere med arbejdsbetinget behov, der har adgang til administration af brugerrettigheder.		
7.3 2014 Prio. 3	<u>Vedligeholdelse af nummerrækkefølge</u> Vi har konstateret, at 7 ud af 14 dialogbrugere ikke har arbejdsbetinget behov for adgang til at vedligeholde nummerrækkefølgen i SAP PS. Adgange for de 7 brugere har aldrig været anvendt til at logge på systemet.	Brugere uden arbejdsbetinget behov øger risikoen for uautoriseret vedligeholdelse af nummerrækkefølgen i systemet, hvilket giver mulighed for at omgå retningslinjer for fortløbende nummerering.	Vi anbefaler, at kun brugere med et arbejdsbetinget behov får autorisationer til at vedligeholde nummerrækkefølgen via transaktionskoden SNUM.
	<b>Handleplan fra Bente Kristensen, Betalings- og Inddrivelsessystemer:</b> SKAT er enig. Betalings- og Inddrivelsessystemer vil inden 1. november 2015 gennemgå adgange og sikre, at det alene er brugere med arbejdsbetinget behov, der har adgang til at vedligeholde nummerrækkefølge.		
7.4 2014 Prio. 3	<u>Indstillinger for styring af transporter i produktionsmiljøet</u> Vi har konstateret, at der er 36 dialogbrugere, som har adgang til at ændre standardindstillinger for systemændringer/transporter.	Et stort antal brugere med adgang til at ændre indstillinger for styring af transporter øger risikoen for uautoriserede ændringer direkte i produktionsmiljøet udenom gældende proces for ændringsstyring.	Vi anbefaler, at kun brugere med et arbejdsbetinget behov får autorisationer til at ændre indstillinger for styring af transporter via transaktionskoden SE06 (Set Up Transport Organizer).

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p><b>Handleplan fra Bente Kristensen, Betalings- og Inddrivelsessystemer:</b>            SKAT er enig. Betalings- og Inddrivelsessystemer vil inden 1. november 2015 gennemgå adgange og sikre, at det alene er brugere med arbejdsbetinget behov, der har adgang til at ændre parametre for styring af transporter i produktionsmiljøet.</p>		
<b>8</b>	<b>Batchkørsler</b>		
<b>8.1</b>  <b>2014</b>  <b>Prio. 3</b>	<p><u>Styring af batchkørsler</u>            Vi har konstateret, at batchkørsler kan frigives eller slettes af:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 156 dialogbrugere via SM35</li> <li>• 36 dialogbrugere via SM36</li> <li>• 36 dialogbrugere via SM37</li> </ul> <p>Endvidere kan batchkørsler administreres af 36 dialogbrugere via SM64.</p>	<p>Et stort antal brugere med adgang til at styre batchkørsler, øger risikoen for uautoriserede ændringer af batchkørsler.</p>	<p>Vi anbefaler, at kun brugere med et arbejdsbetinget behov til at styre batchkørsler, får autorisationer til transaktionerne:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• SM35: Batch Input Monitoring</li> <li>• SM36: Schedule Background Job</li> <li>• SM37: Background Monitoring</li> <li>• SM64: Manage Background Processing Events</li> </ul>
	<p><b>Handleplan fra Bente Kristensen, Betalings- og Inddrivelsessystemer:</b>            SKAT er enig. Betalings- og Inddrivelsessystemer vil inden 1. november 2015 gennemgå adgange og sikre, at det alene er brugere med arbejdsbetinget behov, der har adgang til at styre batchkørsler. Antallet vil dog, ud fra et forretningsmæssig behov, være relativt højt, da brugere skal have adgang til at frigive og slette batchkørsler. Det er programmæssigt sikret, at brugerne alene kan frigive og slette egne batchjobs.</p>		

## Bilag 2: Anvendte skala

Ved vurderingen i konklusionen er følgende skala anvendt:	
<b>Meget tilfredsstillende</b>	<p>Intern Revision har ikke konstateret svagheder i de forretningsgange og processer, der understøtter de reviderede område. Samtlige observationer kan henføres til prioritet 3.</p> <p>Prioritet 1: Ingen observationer                      Prioritet 2: Ingen observationer                      Prioritet 3: Samtlige observationer</p>
<b>Tilfredsstillende</b>	<p>Intern Revision har observeret enkelte svagheder i de forretningsgange og processer, der understøtter det reviderede område. Størstedelen af observationerne er omfattet af prioritet 3. Enkelte observationer med prioritet 2 kan dog forekomme. Samlet set udgør de implementerede forretningsgange et "tilfredsstillende" grundlag for administration af området.</p> <p>Prioritet 1: Ingen observationer                      Prioritet 2: Enkelte observationer                      Prioritet 3: Hovedparten af observationer</p>
<b>Ikke helt tilfredsstillende</b>	<p>Intern Revision har observeret flere svagheder i de forretningsgange og processer, der understøtter det reviderede område. Størstedelen af observationer er omfattet af prioritet 2 eller 3 med hovedvægten på prioritet 2. Enkelte observationer i prioritet 1 kan dog forekomme. Samlet set medfører svaghederne, at de implementerede forretningsgange udgør "et ikke helt tilfredsstillende" grundlag for administration af området. Der er som følge heraf en forøget risiko for</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Væsentlig fejlinformation i regnskaber og ledelsesrapportering</li> <li>• Manglende overholdelse af gældende lovgivning</li> <li>• Manglende overholdelse af interne regler og retningslinjer</li> <li>• Manglende overholdelse af overordnede politikker</li> <li>• Manglende iagttagelse af "skyldige økonomiske hensyn"</li> </ul> <p>Prioritet 1: Enkelte observationer                      Prioritet 2: Hovedparten af observationer                      Prioritet 3: Et mindre antal observationer</p>
<b>Ikke tilfredsstillende</b>	<p>Intern Revision har observeret flere væsentlige svagheder i de forretningsgange og processer, der understøtter det reviderede område. Størstedelen af observationerne er omfattet af prioritet 1 eller 2 med hovedvægten på prioritet 1. Enkelte observationer i prioritet 3 kan forekomme. Samlet set medfører svaghederne, at de implementerede forretningsgange udgør et "ikke tilfredsstillende grundlag" for administration af området. Der er som følge heraf en væsentlig forøget risiko for:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Væsentlig fejlinformation i regnskaber og ledelsesrapportering</li> <li>• Manglende overholdelse af gældende lovgivning</li> <li>• Manglende overholdelse af interne regler og retningslinjer</li> <li>• Manglende overholdelse af overordnede politikker</li> <li>• Manglende iagttagelse af "skyldige økonomiske hensyn"</li> <li>• Manglende realisering af forretningsmålene for det reviderede område.</li> </ul> <p>Prioritet 1: Hovedparten af observationer                      Prioritet 2: Et mindre antal observationer                      Prioritet 3: Enkelte observationer</p>

**Prioritet skal ses i forhold til det reviderede område og er defineret således:**

1. **Kritisk for forretningen:** Væsentlig svaghed i de etablerede forretningsgange/processer. Svagheden kan omfatte manglende interne kontroller, uhensigtsmæssig design af interne kontroller, manglende regnskabsmæssige faciliteter. Der er en væsentlig forøget risiko for, at processens målopfyldelse ikke realiseres som følge af den konstaterede svaghed. Der bør straks iværksættes foranstaltninger med henblik på at udbedre de observerede svagheder.
2. **Væsentlig for forretningen:** Svaghed i de etablerede forretningsgange/processer. Svagheden kan omfatte manglende interne kontroller, uhensigtsmæssig design af interne kontroller, manglende regnskabsmæssige faciliteter. Der er forøget risiko for, at processens målopfyldelse ikke realiseres i fuldt omfang som følge af den konstaterede svaghed. Der bør iværksættes foranstaltninger med henblik på at udbedre de observerede svagheder.
3. **Mindre betydning for forretningen:** Ingen væsentlige svagheder i de etablerede forretningsgange/processer. Det er dog muligt at designe de enkelte processer på en mere hensigtsmæssig måde, således at eksekveringen forbedres.

### Bilag 3: Definition af SAP-specifikke begreber

Begreb	Definition
<b>Autorisationer</b>	Defineres pr. bruger og omfatter rettigheder i SAP fx til at læse og/eller ændre data. Brugere tildeles typisk profiler/roller, som består af en række autorisationer.
<b>Autorisationstjek</b>	Verificerer om en bruger har de relevante autorisationer/rettigheder til at udføre en given handling fx afvikle et program.
<b>Batchkørsler</b>	Er programmer, der kører automatisk i baggrunden og behandler typisk store datamængder i bestemte intervaller fx import eller eksport af data mellem systemer.
<b>Dialogbrugere</b>	Er en fysisk person med eget brugernavn og adgangskode. Brugere tildeles roller.
<b>Klientafhængige tabeller</b>	Er tabeller, som vedrører en enkelt klient fx test (QST) eller produktion (PRD).
<b>Klientuafhængige tabeller</b>	Er tabeller, som vedrører flere klienter fx test (QST) og produktion (PRD).
<b>Profiler</b>	Indeholder rettigheder, som bevirker, at brugerne opnår en række autorisationer til at benytte SAP systemet. En profil kan indeholde en eller flere roller.
<b>Programmer</b>	Omfatter funktionalitet udviklet i programmeringssproget ABAP, som kan afvikles i SAP til fx at fremvise, ændre og/eller slette data.
<b>Roller</b>	Indeholder rettigheder, som bevirker, at brugeren opnår en række autorisationer til at benytte SAP systemet.
<b>SA38</b>	Transaktionskoden giver mulighed for at afvikle programmer eller rapporter.
<b>SAP_ALL</b>	Profilen har alle eksisterende autorisationer i SAP og således ubegrænsede rettigheder i systemet.
<b>SE38</b>	Transaktionskoden giver mulighed for at oprette, ændre og afvikle programmer eller rapporter.
<b>Standardbrugere</b>	Brugere, som SAP er født med og kan tilgås af fysiske personer, såfremt adgangskoden er kendt.
<b>Systemparametre</b>	Omfatter sikkerhedsindstillinger, der kan anvendes til at konfigurere systemet.
<b>Transaktionskoder</b>	"s_tcode" omfatter kommandoer, der giver adgang til skærbilleder i SAP.
<b>Transporter</b>	Omfatter ændringer til SAP.
<b>Udviklingsprofiler</b>	Er en profil, der giver mulighed for at ændre SAP.
<b>User Master Record</b>	UMR er en liste/tabel, som indeholder alle oplysninger om alle brugere i SAP, herunder, hvilke roller brugerne har.