

19. maj 2015
J. nr. 14-0192167
Plannr. 114-270

Intern Revision

Rapport 2014

Direktørområde Inddrivelse
Direktørområde it

It-revision af SAP 38 udvalgte processer

Modtager

Departementschef Jens Brøchner

Kopi

Direktør Jesper Rønnow Simonsen
Direktør Jens Sørensen
Direktør Jan Topp Rasmussen

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

Forord

Intern Revision (IR) har, jævnfør orienteringsbrev af 22. januar 2014, revideret udvalgte processer i SAP 38. 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 19. maj 2015



Kurt Wagner
Revisionschef



Klaus Myssen
Revisor

1. Formål

Formålet med revisionen har været at vurdere, hvorvidt interne it-kontroller i brugersystemet SAP 38 er med til at sikre en fuldstændig, nøjagtig og rettidig behandling af godkendte transaktioner på udvalgte områder.

2. Omfang

Revisionen er gennemført i perioden februar til november 2014, og har omfattet en gennemgang af følgende områder i produktionsmiljøet for SAP 38:

1. Opsætning og anvendelse af SAP
2. Finans modulet i SAP (Financial Accounting)
3. Systemdokumentation af brugersystemet
4. Adgang til brugersystemet og informationer
5. Funktionsadskillelse i forbindelse med betalingsforslag.
6. Behandling af inddata
7. Systemets funktioner
8. Behandling af uddata
9. Import af data via hovedrutine 510 fra mainframe systemer hos CSC.
10. Vurdering af transaktions- og kontrolspor
11. Logning og overvågning

Revisionen er udført 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 38.

Ved revisionen har vi interviewet medarbejdere fra:

- Betalings- og Inddrivelsessystemer
- Betaling og Regnskab

Revisionen er udført af Jens Lundgaard og Klaus Myssen

Vi har i forbindelse med revisionen, stillet spørgsmål i relation til styringen af eksterne brugere. Vi har rykket for svar, men har ved afslutningen af revisionen fortsat ikke modtaget svar på vores spørgsmål. Endvidere har vi anmodet om rettigheder til at kunne revidere området for efterlevelse af persondataloven i relation til logning af forespørgsler på følsomme data i SAP38. Vi har ikke kunnet få disse rettigheder.

Vi skal gøre opmærksom på indgået aftale i henhold til rigsrevisorlovens §9 om den interne revision inden for Skatteministeriets område, afsnit 8. Hvoraf det fremgår, at: "Den interne revision har adgang til alle oplysninger, dokumenter,

registreringer, beholdninger, it-systemer mv., som efter den interne revisions skøn er af betydning for løsningen af dens opgaver. Sådan adgange skal gives hurtigst muligt. Intern revision kan fastsætte en frist herfor.”

3. Konklusion

På baggrund af den udførte revision på de undersøgte områder, er det vores samlede vurdering, at it-kontrollerne som er med til at sikre en fuldstændig, nøjagtig og rettidig behandling af godkendte transaktioner i SAP38 er på et **ikke helt tilfredsstillende niveau**.

Denne konklusion baserer vi på følgende forhold:

- Vi har ved vores gennemgang af udvalgt dokumentation i Solution Manager i relation til SAP 38 konstateret, at der findes procesbeskrivelser for udvalgte områder. Vi har dog ikke identificeret beskrivelser af implementerede kontroller til understøttelse af korrekte data.
- Vi har ved vores gennemgang af konsulentbrugerne i BrasFC konstateret, at de rettigheder som konsulenterne er tildelt i SAP 38, ikke fremgår af BrasFC.

Vi har prioriteret de observerede forhold således:

Revisionsemne	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 af SAP	0	0	0	0
2) FI-modulet i SAP (Financial Accounting)	0	0	0	0
3) Systemdokumentation af brugersystemer	0	1	0	1
4) Adgang til brugersystemer og informationer	1	0	0	1
5) Funktionsadskillelse i forbindelse med betalingsforslag	0	0	0	0
6) Behandling af inddata	0	0	0	0
7) Systemets funktioner	0	0	0	0
8) Behandling af uddata	0	0	0	0
9) Import af data via hovedrutine 510 fra mainframe systemer hos CSC	0	0	0	0

10) Vurdering af transaktions- og kontrolspor	0	0	0	0
11) Logning og overvågning	0	0	0	0
I alt	1	1	0	2

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

Vi har modtaget handleplaner fra de reviderede direktørområder. 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	Opsætning og anvendelser af SAP		
	Revisionen af dette område har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.		
2	FI-modulet i SAP (Financial Accounting)		
	Revisionen af dette område har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.		
3	Systemdokumentation af brugersystemer		
3.1. fra 2014 Prioritet 2	<p><u>Anvendelige og ajourførte systembeskrivelser/systemdokumentation</u></p> <p>Vi har ved vores gennemgang af udvalgt dokumentation i Solution Manager i relation til SAP 38 konstateret, at der findes procesbeskrivelser for udvalgte områder. Vi har dog ikke identificeret beskrivelser af implementerede kontroller til understøttelse af korrekte data.</p>	Manglende beskrivelser af programmerede kontroller, øger risikoen for at der ikke er fornøden kendskab til det opsatte kontrolmiljøet i det anvendte SAP miljø.	Vi anbefaler, at der sker identificering og dokumentation af implementerede programmerede kontroller i Solution Manager af såvel anvendte standardkontroller og egen udviklede kontroller.
<p>Handleplan fra Betalings- og Inddrivelsessystemer, Henrik Koudal:</p> <p>SKAT er enig. Betalings- og Inddrivelsessystemer vil i forbindelse med nyudvikling og ændring af eksisterende programmer stille krav til leverandøren om at også at dokumentere de implementerede kontroller. Kravet vil blive beskrevet i en proces inden den 30. juni 2015.</p>			
4	Adgang til brugersystemer og informationer		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
4.1. fra 2014 Prioritet 1	<u>Rettigheder til konsulentbrugere</u> SIR har fået oplyst, at konsulentbrugere til SAP38 oprettes og tildeles rettigheder i BrasFC i lighed med SKAT brugere. Vi har ved vores gennemgang af konsulentbrugere i BrasFC konstateret, at de rettigheder som konsulenterne er tildelt i SAP 38, ikke fremgår af BrasFC.	Manglende anvendelse af de processer og procedurer som SKAT har opsat til styring af brugerne og deres adgange til systemerne øger risikoen for, at brugerne tildeles andre rettigheder end forventet og dermed muligheden for uautoriserede ændringer.	Vi anbefaler, at de rettigheder som specificeres i BrasFC er i overensstemmelse med de faktisk tildelte rettigheder i SAP38.
	Handleplan fra Betalings- og Inddrivelsessystemer, Henrik Koudal: SKAT er enig. Betalings- og Inddrivelsessystemer vil inden den 30. oktober 2015 opdatere BrasFC, så der er overensstemmelse mellem konsulentbrugerens rettigheder i SAP38 og BrasFC.		
5	Funktionsadskillelse i forbindelse med betalingsforslag		
	Revisionen af dette område har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.		
6	Behandling af inddata		
	Revisionen af dette område har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.		
7	Systemets funktioner		
	Revisionen af dette område har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.		
8	Behandling af uddata		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	Revisionen af dette område har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.		
9	Import af data via hovedrutine 510 fra mainframe systemer hos CSC.		
	Revisionen af dette område har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.		
10	Vurdering af transaktions- og kontrolspor		
	Revisionen af dette område har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.		
11	Logning og overvågning		
	Revisionen af dette område har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.		
	(SLUT)		

Bilag 2: Anvendte skala

Ved vurderingen i konklusionen er følgende skala anvendt:	
Meget tilfredsstillende	<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>
Tilfredsstillende	<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>
Ikke helt tilfredsstillende	<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"> • Væsentlig fejlinformation i regnskaber og ledelsesrapportering • Manglende overholdelse af gældende lovgivning • Manglende overholdelse af interne regler og retningslinjer • Manglende overholdelse af overordnede politikker • Manglende iagttagelse af "skyldige økonomiske hensyn" <p>Prioritet 1: Enkelte observationer Prioritet 2: Hovedparten af observationer Prioritet 3: Et mindre antal observationer</p>
Ikke tilfredsstillende	<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"> • Væsentlig fejlinformation i regnskaber og ledelsesrapportering • Manglende overholdelse af gældende lovgivning • Manglende overholdelse af interne regler og retningslinjer • Manglende overholdelse af overordnede politikker • Manglende iagttagelse af "skyldige økonomiske hensyn" • Manglende realisering af forretningsmålene for det reviderede område. <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.