

11. maj 2015
J. nr. 14-3796088
Plannr. 114410

Intern Revision

Rapport 2014

Direktørområde SKAT IT

It-revision af SAP DMO Basis

Modtager

Departementschef Jens Brøchner

Kopi

Direktør Jesper Rønnow Simonsen, SKAT
Direktør Jan Topp Rasmussen, SKAT

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

Forord

Intern Revision (SIR) har jævnfør orienteringsbrev af 26. august 2014 revideret de generelle it kontroller i SAP DMO. Den udførte revision er en del af den samlede revision for 2014.

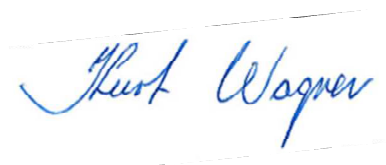
Rapporten indeholder en samlet konklusion omfattende det reviderede område. I konklusionsafsnittet redegør vi for de observationer, som konklusionen i det væsentligste er baseret på.

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 11. maj 2015



Kurt Wagner
Revisionschef



Klaus Myssen
It-revisor

1. Formål

Formålet med revisionen har været at vurdere, hvorvidt interne it-kontroller i relation til SAP DMO, kan medvirke til at opretholde informationernes integritet og sikkerhed af data.

2. Omfang

Revisionen er udført i perioden august til november 2014 og har omfattet en gennemgang af følgende områder:

1. Opsætning og anvendelse af SAP
2. Parametre og tabel vedligeholdelse
3. Bruger administration
4. Password og login
5. Brugere
6. Profiler i SAP
7. Egenudviklede programmer
8. Adgang til væsentlige transaktioner
9. Batch – kørsler
10. Change Management

SAP-specifikke begreber er defineret i bilag 3.

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 DMO.

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

Revisionen er udført af Jens Lundgaard.

3. Konklusion

På baggrund af den udførte revision på de undersøgte områder, er det vores samlede vurdering, at de interne it-kontroller for SAP DMO er på et **ikke helt tilfredsstillende niveau**.

Denne konklusion baserer vi på følgende forhold:

- Vi har konstateret, at der modtages revisionserklæringer fra driftsleverandøren, indeholdende væsentlige forhold, som der bør rettes op på. Det er oplyst, at ingen i SAP DMO projektet har fulgt op på disse forhold,

men SKATs driftsorganisation vil igangsætte en opfølgning.

- Vi har konstateret, at kvaliteten af anvendte password i forbindelse med dialogbrugerens adgang til SAP DMO ikke er i overensstemmelse med minimumskravene i SKATs politik for informationssikkerhed.
- Vi har konstateret, at der er 9 batchbrugere som har tilknyttet SAP_ALL profilen, hvormed disse batchbrugere har rettigheder til alt i SAP DMO.
- Vi har konstateret, at to systembrugere har tilknyttet profilen "SAP_NEW" og dermed har udvidede rettigheder til at ændre og foretage opgraderinger i SAP DMO.

Vi har prioriteret de observerede forhold således:

Revisionsemne \ Prioritet	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	1	1	0	2
2) Parametre og tabel vedligeholdelse	0	0	0	0
3) Bruger administration	0	2	0	2
4) Password og login	1	0	0	1
5) Brugere	0	0	0	0
6) Profiler i SAP	2	0	0	2
7) Egenudviklede programmer	0	1	0	1
8) Adgang til væsentlige transaktioner	0	2	0	2
9) Batch – kørsler	0	0	0	0
10) Change Management	0	0	0	0
I alt	4	6	0	10

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 anvendelse af SAP		
<p>2014 1.1 Prio 1</p>	<p><u>Revisionserklæring fra driftsleverandør</u></p> <p>Vi har modtaget seneste ISAE 3000DK revisionserklæring, om "CSC Danmark A/S' Global Infrastructure Services' datacenter omfattende informationsteknologi- og infrastrukturservices for SKAT's Debitormotor" for perioden 1. september 2013 til 31. december 2013.</p> <p>Revisionserklæringen peger på alvorlige forhold hos driftsleverandøren, som der bør rettes op på.</p> <p>Ifølge projektlederen for udviklingsprojektet af DMO, er der ingen i projektet, som har set på revisorerklæringen, og det er først ved denne revisions opstart, at SKATs normale driftsorganisation er blevet opmærksom på indholdet af revisionserklæringen.</p> <p>Vi har efter revisionens afslutning fået kendskab til, at SKAT har modtaget en revisionserklæring for 2014. Denne erklæring er ikke medtaget i rapporten.</p> <p>SKATs driftsorganisation har orienteret SIR om, at de vil igangsætte en opfølgning.</p>	<p>Manglende gennemgang og opfølgning på modtagne revisionserklæringer fra serviceleverandørerne øger risikoen for, at sikkerheden hos leverandøren er en anden end forventet af SKAT.</p>	<p>Vi anbefaler, at SKAT løbende gennemgår og følger op på revisionserklæringerne fra serviceleverandører.</p> <p>Eventuelle bemærkninger i revisionserklæringen bør afklares mellem serviceleverandøren og SKAT.</p>

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>Handleplan fra Betalings- og Inddrivelsessystemer, Henrik Koudal: SKAT er enig. Revisionsrapporten for 2014 er gennemgået og der er fulgt op på med leverandøren og iværksat de nødvendige handlingsplaner. Punktet anses som værende afsluttet.</p>		
	<p>2 Parametre og tabel vedligeholdelse</p>		
<p>2014 2.1 Prio. 2</p>	<p><u>Klient afhængige og uafhængige tabeller</u> Adgang til at rette i tabeller giver ret til at ændre i systemets opsætning, funktioner og data. Vi har konstateret, at 70 dialogbrugere har rettigheder til at ændre i:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Klient afhængige tabeller • Klient uafhængige tabeller <p>Ændringer udføres ved at benytte transaktionskoderne SM30 og SM31.</p>	<p>Antallet af dialogbrugere (70 stk.) indebærer en risiko for, at en del af disse brugere ikke har et arbejdsbetinget behov. Dette medfører en afledt risiko for fejl og uautoriserede ændringer.</p>	<p>Vi anbefaler, at rettighederne til at kunne foretage ændringer af klient afhængige og uafhængige tabeller begrænses mest muligt og kun tildeles personer med et reelt arbejdsbetinget behov.</p>
	<p>Handleplan fra Betalings- og Inddrivelsessystemer, Henrik Koudal: SKAT er enig. Inden 1. november 2015 vil Betalings- og Inddrivelsessystemer sammen med systemleverandøren, gennemgå adgange og sikre at det alene er brugere med arbejdsbetinget behov, der har adgang til at vedligeholde klientafhængige og uafhængige tabeller.</p>		
	<p>3 Bruger administration</p>		
<p>2014 3.1 Prio. 2</p>	<p><u>Administration af brugeradgange</u> Vi har fået oplyst, at SKATs medarbejdere og konsulent adgange oprettes og styres via BrasFC. Det er samtidig oplyst, at leverandørens medarbejdere oprettes direkte i SAP udenom BrasFC, hvorfor leverandørens medarbejdere og</p>	<p>Såfremt der er brugere som er oprettet udenfor BrasFC er der forøget risici for at disse brugere kan tilgå og rette i fortrolige oplysninger uden at SKAT er vidende herom.</p>	<p>Vi anbefaler, at leverandørens medarbejdere i lighed med SKATs medarbejdere og konsulenter oprettes og styres i BrasFC og administreres af SKAT.</p>

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	deres rettigheder ikke er omfattet af SKATs interne kontroller.		
<p>Handleplan fra Betalings- og Inddrivelsessystemer, Henrik Koudal: SKAT er enig, men accepterer risikoen. Administrationen af brugeradgange, kontraktuelt, varetages af leverandøren.</p>			
<p>2014 3.2 Prio. 2</p>	<p><u>SAP DMO autorisationer i BrasFC</u> For at sikre, at it-systemet understøtter den ønskede funktionsadskillelse i de etablerede processer i systemet, er det vigtigt at der er en oversigt over hvad den enkelte rolle giver adgang til og om der er roller, som kan konflikte med hinanden og dermed ikke må tildeles samme person. Der er oprettet en rollematrix for de roller, der er etableret for DMO. Det fremgår ikke af rollematrixen, om den enkelte rolle er kritisk, eller om den er kritisk i sammenhæng med andre roller. Manglende synliggørelse af roller, deres afhængigheder af hinanden, og om de er kritiske i sig selv eller i sammenhæng med andre, gør det umuligt for personalelederen at vurdere, om en medarbejder skal have den ønskede rolle, ligesom det vanskeliggør den efterfølgende kontrol. Rollematrixen indeholder ikke de SAP standardroller, som kan tildeles.</p>	<p>Der er risiko for, at en bruger får tildelt en kombination af roller, som bevirker, at brugeren får flere rettigheder end tiltænkt.</p>	<p>Vi anbefaler, at den udarbejdede rollematrix udvides til at omfatte alle de roller, der kan tildeles, og at der for hver rolle udarbejdes en beskrivelse af:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Målgruppe/hvem rollen bør tildeles • hvad den giver ret til • hvilke kombinationer rollen ikke må indgå i • om rollen kun må gives periodevis • om tildeling af rollen vil medføre fuld logning med opfølgning på gennemførte handlinger.
<p>Handleplan fra Betalings- og Inddrivelsessystemer, Henrik Koudal: SKAT er enig. Betalings- og Inddrivelsessystemer vil inden 31. december 2015 uddybe beskrivelsen i rollematrixen for DMO og sikre at alle roller, der kan tildeles er medtaget.</p>			

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
4	Password og login		
2014 4.1 Prio. 1	<u>Opsætning af login parametre</u> Vi har konstateret, at kvaliteten af anvendte password i forbindelse med dialogbrugers adgang til SAP DMO ikke er i overensstemmelse med minimumskravene i SKATs politik for informationsikkerhed. Observationen gælder: <ul style="list-style-type: none"> • Antal af store og små bogstaver • Anvendelsen af specialtegn • Passwords udløber aldrig 	Ved ikke at følge SKATs sikkerhedspolitik er der risiko for, at sikkerhedsniveauet er lavere end forventet af ledelsen.	Vi anbefaler, at password opsætningen i SAP DMO som minimum følger SKATs politik for informationsikkerhed.
	Handleplan fra Betalings- og Inddrivelsessystemer, Henrik Koudal: SKAT er enig. Autorisationer til DMO tildeles fra en anden løsning, LPDA. Betalings- og Inddrivelsessystemer, vil inden den 31. oktober 2015 følge op på driftsleverandøren, for at sikre at password overholder SKATs informationsikkerhedspolitik.		
5	Brugere		
	Revisionen af dette område har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.		
6	Profiler i SAP		
2014 6.1 Prio 1	<u>Anvendelse af SAP_ALL profilen</u> Vi har konstateret, at der er 9 batchbrugere som har tilknyttet SAP_ALL profilen. Dermed afvikles disse baggrundsjob med størst mulige rettigheder.	Tildeling af for vide rettigheder øger risikoen for uautoriserede ændringer.	Vi anbefalinger, at der udarbejdes konkrete roller/profiler til de specifikke batchbrugere som kun dækker deres arbejdsbetingede behov.
	Handleplan fra Betalings- og Inddrivelsessystemer, Henrik Koudal: SKAT er enig. Inden 1. november 2015 vil Betalings- og Inddrivelsessystemer sammen med systemleverandøren, gennemgå rollerne og sikre at batchbrugerne alene der dækker de arbejdsbetingede behov.		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
2014 6.2 Prio 1	<u>Anvendelse af SAP_NEW profilen</u> Vi har konstateret, at der er to systembrugere, som har tilknyttet SAP_NEW profilen i produktionsmiljøet: <ul style="list-style-type: none"> • BS_BTACH og • IP_SRV_USER "SAP_NEW" er en standard profil, som kun bør bruges i forbindelse med opgraderinger.	Anvendelse af profilen SAP_NEW i produktionsmiljøet øger risikoen for uautoriserede ændringer, da profilen indeholder udvidede rettigheder til brug for opgraderinger i SAP.	Vi anbefaler at "SAP_NEW" profilen kun tildeles midlertidig til systembrugere i forbindelse med opgradering af SAP, og profilen bør fratages når opgraderingen er udført.
	Handleplan fra Betalings- og Inddrivelsessystemer, Henrik Koudal: SKAT er enig. Inden 1. november 2015 vil Betalings- og Inddrivelsessystemer sammen med systemleverandøren, gennemgå konsekvensen af at fjerne SAP_NEW profilen på de 2 systembrugere og udarbejde en løsning, der indebærer at SAP_NEW profilen kun anvendes i forbindelse med opgraderinger.		
7	Egenudviklede programmer		
2014 7.1 Prio 2	<u>Efterlevelse af "SAP best practice"</u> Vi har konstateret, at der er 3.025 egenudviklede programmer (starter med "Z"), af disse er der kun 76 programmer som kan kaldes via en transaktionskode. Der findes dermed 2.949 programmer som ikke har tilknyttet nogen transaktionskode, og som dermed skal startes af et andet program eller via transaktionskoden SA38 eller SE38.	Manglende tilknytning af en transaktionskode til egenudviklede programmer, bevirker at adgangen til programmet ikke kan styres på autorisationsniveau, hvilket øger risikoen for uautoriserede adgang samt risikoen for at medarbejdere har rettigheder som de ikke har behov for.	Vi anbefaler, at SKAT følger "SAP Development Guidelines" på området og tilknytter transaktionskoder til egenudviklede programmer.
	Handleplan fra Betalings- og Inddrivelsessystemer, Henrik Koudal: SKAT er enig. Betalings- og Inddrivelsessystemer vil inden 30. juni 2015 sikre at bliver beskrevet en proces, der sikre at der ved nyudvikling af programmer vil blive tilknyttet transaktionskoder til egenudviklede programmer. For allerede udviklede programmer vil Betalings- og		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	Inddrivelsessystemer, inden 1. november 2015, gennemgå de programmer der er aktive og tilknyttet transaktionskoder til disse egenudviklede programmer.		
8	Adgang til væsentlige transaktioner		
2014 8.1 Prio 2	<u>Adgang til at anvende profilgenerator (PFCG)</u> Vi har konstateret, at der er 28 dialogbrugere, som har adgang til at anvende PFCG med rettighederne "Create or Generate". Dermed kan disse medarbejdere oprette og ændre i profiler og roller.	Et stort antal dialogbrugere med adgang til at vedligeholde profiler/roller udgør en risiko for uautoriseret ændringer.	Vi anbefaler, at rettigheder til at oprette/generere/ændre roller og profiler kun tildeles brugere, hvor der er et arbejdsbetinget behov.
Handleplan fra Betalings- og Inddrivelsessystemer, Henrik Koudal: SKAT er enig. Inden 1. november 2015 vil Betalings- og Inddrivelsessystemer sammen med systemleverandøren, gennemgå adgange og sikre at det alene er brugere med arbejdsbetinget behov, der har adgang til profilgeneratoren.			
2014 8.2 Prio 2	<u>Transaktionskoderne SA38 og SE38</u> Der er 46 dialogbrugere, som har rettighed til at benytte SA38 og SE38 i produktionsmiljøet. Dialogbrugerne består af: <ul style="list-style-type: none"> • 31 brugere fra CSC • 5 brugere fra CIBER • 10 brugere fra SKAT Heraf er der 2 ikke personhenførbare dialogbrugere: <ul style="list-style-type: none"> • CSCADMIN • SAPSUPPORT 	Brugere, der har adgang til SE38 i produktionsmiljøet, kan ændre systemet uden om gældende proces for ændringsstyring, hvilket øger risikoen for uautoriserede ændringer.	Vi anbefaler, at ingen medarbejdere har adgang til SA38/SE38 i produktionsmiljøet, da transaktionskoderne er forbeholdt udviklere. Eventuelle ændringer eller tilpasninger af programmer bør ske i udviklingsmiljøer og følge de formelle ud-rulningsprocedurer. Ligeledes anbefaler vi, at der ikke oprettes, ikke personhenførbare dialogbrugere.
Handleplan fra Betalings- og Inddrivelsessystemer, Henrik Koudal: SKAT er enig. Inden 1. november 2015 vil Betalings- og Inddrivelsessystemer sammen med systemleverandøren, gennemgå adgange og sikre at det alene er brugere med arbejdsbetinget behov, der har adgang til SA38 og SE38.			

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
9	Batch - kørsler		
	Revisionen af dette område har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.		
10	Change Management		
	Revisionen af dette område har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.		

Bilag 2: Anvendt 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 det 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.

Bilag 3: Definition af SAP-specifikke begreber

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