



21. december 2021
Sags nr. 2021-4892a

Sammenholdelse af registreringerne i BrasFC og SAP38 Produktion

Modtagere:

Adgangsstyring, Udviklings- og Forenklingsstyrelsen

Kopi:

Direktionssekretariatet, Udviklings- og Forenklingsstyrelsen

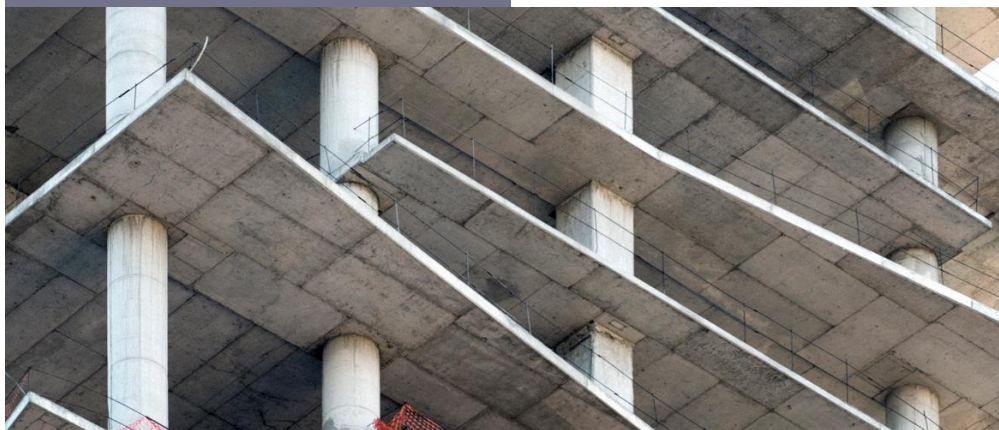
Revisionsopfølgning, Udviklings- og Forenklingsstyrelsen

Økonomistyring, Departementet

Rapport 2021

Skatteministeriets Koncernrevision

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



Forord

Skatteministeriets Koncernrevision (SKR) har, jævnfør orienteringsbrev af 24. august 2021, gennemgået nøjagtigheden og fuldstændigheden af registreringerne i BrasFC vedrørende adgange tildelt brugere i SAP38.

Rapporten har været fremsendt i udkast til den reviderede enhed for at sikre, at den reviderede enhed og SKR har en ensartet opfattelse af observationerne.

Rapporten indeholder en samlet konklusion for det undersøgte område.

Rapportens bilag 1 indeholder en oversigt over de observationer, som gennemgangen har givet anledning til og de hertil hørende risici og anbefalinger.

Rapportens bilag 2 indeholder en beskrivelse af den skala, som er anvendt ved udarbejdelsen af den samlede konklusion og en beskrivelse af den skala, som er anvendt ved prioriteringen af de enkelte risici. Herunder beskrives sammenhængen mellem den samlede konklusion, og prioriteringen af de enkelte risici.

København, den 21. december 2021



Jørn Haagen
Kontorchef



Martin Ginnerup-Nielsen
Chefkonsulent

1. Formål

Formålet med gennemgangen har været at undersøge, om der er overensstemmelse mellem de rettigheder, der er tildelt brugerne via BrasFC og de faktiske tildelte rettigheder, som fremgår af SAP38 Produktion.

Manglende overensstemmelser mellem BrasFC og SAP38 Produktion påvirker kvaliteten af de obligatoriske kvartalsvise brugergennemgange.

2. Omfang / Afgrænsning

Gennemgangen har omfattet et delelement i processen for adgangsstyring i Udviklings- og Forenklingstyrelsen.

Vi har vurderet følgende elementer af den interne kontrol i processen:

1. **Kontrolmiljøet**
Ikke omfattet
2. **Risikovurdering**
Ikke omfattet
3. **Kontrolaktiviteter**
Afstemning mellem BrasFC og SAP38 Produktion
4. **Information og kommunikation**
Ikke omfattet
5. **Overvågning af aktiviteter**
Ikke omfattet

Gennemgangen er udført i perioden oktober – november 2021 ved afstemning og analyse af dataudtræk foretaget den 1. oktober 2021. Som en del af gennemgangen er der gennemført interviews med medarbejdere fra:

- Enheden: Regnskabs- og Økonomisystemer i UFST
- Enheden: ITC Applikationssupport og Servicedesk i UFST

Gennemgangen er udført i overensstemmelse med SKR's funktionsbeskrivelse af Martin Ginnerup-Nielsen og Torben Vandborg Kolding

Vores gennemgang har ikke omfattet øvrige dele af adgangsstyringsprocessen, såsom procedurerne for tildeling og sletning af adgange, samt for periodisk opfølgning på tildelte adgange. Det har desuden ikke været en del af gennemgangen at vurdere, om rettighederne er tildelt – og opretholdes – på baggrund af et arbejdsmæssigt behov.

3. Konklusion

Det er vores samlede vurdering, at der i **mindre omfang er behov** for ændringer i de gennemgåede kontrolaktiviteter. Denne vurdering baserer vi på følgende forhold:

- Der er tildelt 254 rettigheder til dialog-brugere i SAP38, hvor der ikke findes en tilhørende registrering i BrasFC.

Vi har prioriteret de identificerede risici således:

Elementerne i Intern kontrol	Prioritet 1 <i>Høj risiko</i>	Prioritet 2 <i>Middel risiko</i>	Prioritet 3 <i>Lille risiko</i>	I alt
1. Kontrolmiljøet	-	-	-	-
2. Risikovurdering	-	-	-	-
3. Kontrolaktiviteter	0	2	1	3
4. Information og kommunikation	-	-	-	-
5. Overvågning af aktiviteter	-	-	-	-
I alt	0	2	1	3

Elementer der ikke er undersøgt, er markeret med "-"

Prioriteringen skal ses i forhold til det gennemgåede område og er nærmere defineret i bilag 2.

Bilag 1: Observationer, risici og anbefalinger

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	Kontrolaktiviteter		
3.1 2021 Prio. 2	<p><u>Tildelte rettigheder i SAP38, som ikke er registreret i BrasFC</u></p> <p>Vi har fået oplyst, at der ikke regelmæssigt foretages sammenholdelse mellem de rettigheder, som fremgår af BrasFC og de faktiske tildelte rettigheder i SAP38.</p> <p>I forbindelse med vores sammenholdelse af data fra BrasFC med SAP38 har vi konstateret, at der er tildelt 254 rettigheder til dialog-brugere i SAP38, hvor der ikke findes en tilhørende registrering i BrasFC.</p> <p>Gennemgangen viser, at de 254 rettigheder fordeler sig på 146 forskellige dialog-brugere. Der er i alt 3.899 forskellige dialog-brugere i SAP38, hvorfor dette svarer til, at ca. 4 % af dialog-brugerne besidder én eller flere rettigheder, som ikke er registreret i BrasFC.</p> <p>Efter anmodning kan SKR fremsende specifikation af de 254 rettigheder.</p>	<p>Når dialogbrugere er tildelt andre rettigheder, end hvad der er registreret i BrasFC, medfører dette, at disse rettigheder ikke bliver periodisk revurderet som led i den obligatoriske kvartalsvise gennemgang af brugeradgange. Sådanne rettigheder vil således kunne bestå gennem lang tid. Rettighederne vil desuden ikke blive nulstillet (eller som minimum revurderet) i forbindelse med stillingsskifte.</p> <p>Den manglende overensstemmelse mellem BrasFC og SAP38 Produktion påvirker kvaliteten af de obligatoriske kvartalsvise brugergennemgange, ligesom det kan medføre omgåelse af forventet funktionsadskillelse og give adgang til funktioner uden arbejdsbetinget behov, hvilket øger risikoen for besvigelser.</p>	<p>SKR anbefaler, at UFST undersøger forskellene og sikrer, at rettigheder, som ikke fremgår af BrasFC, bliver slettet i SAP38 for at opnå overensstemmelse mellem registreringerne i BrasFC og de faktiske tildelte rettigheder i SAP38.</p>
3.2 2021 Prio. 2	<p><u>Rettigheder til konsulenter styres uden om BrasFC</u></p> <p>Vi har konstateret, at der er rettigheder, som er tildelt konsulenter i SAP38, som ikke fremgår af BrasFC. UFST har oplyst, at disse konsulenter styres via "Mit It" og derfor ikke fremgår af BrasFC.</p> <p>Vi har fået oplyst, at enheden "Regnskabs- og Økonomisystemer" årligt følger op på, om de konsulenter, som er tilknyttet enheden, fortsat skal beholde deres tildelte rettigheder til SAP38.</p>	<p>Konsulenter der ikke fremgår af BrasFC er ikke omfattet af den obligatoriske kvartalsvise kontrol, hvilket øger risikoen for at de ikke regelmæssigt får revurderet deres tildelte rettigheder.</p>	<p>SKR anbefaler, at UFST i størst muligt omfang sørger for, at konsulenter adgange til SAP38 bliver administreret gennem BrasFC/Omada således, at de indgår i den obligatoriske kvartalsvise kontrol af brugeradgange.</p>

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>Vi har konstateret, at der er seks konsulenter, som har rettigheder til SAP38, men som hverken er tilknyttet enheden "Regnskabs- og Økonomisystemer" eller fremgår af BrasFC.</p>		
<p>3.3 2021 Prio. 3</p>	<p><u>Registrerede rettigheder i BrasFC, som ikke er tildelt i SAP38 Produktion</u></p> <p>Vi har konstateret, at der er 56 rettigheder som fremgår af BrasFC, men rettighederne er reelt ikke tildelt i SAP38 Produktion.</p> <p>Efter anmodning kan SKR fremsende specifikation af de 56 rettigheder.</p>	<p>Forskellen medfører ikke forøget risiko for misbrug eller besvigelser, men påvirker effektiviteten af de obligatoriske kvartalsvise brugergennemgange.</p>	<p>SKR anbefaler, at UFST undersøger forskellene og sørger for, at rettighederne i BrasFC bliver slettet, da brugerne reelt ikke har benyttet dem. Hvis undersøgelsen resulterer i, at nogle af rettighederne skal tildeles i SAP38, bør dette ske på baggrund af nye anmodninger i BrasFC.</p>

Bilag 2: Anvendte skalaer

Ved udarbejdelsen af den samlede konklusion er følgende skala anvendt:

Nr.	Observationer
Intet behov for procesændringer	SKR har observeret mindre svagheder i de processer, der er omfattet af revisionen. Prioritet 1: Ingen observationer Prioritet 2: Ingen observationer
Behov for procesændringer i mindre omfang	SKR har observeret enkelte svagheder i de processer, der er omfattet af revisionen. Prioritet 1: Ingen observationer Prioritet 2: Enkelte observationer
Behov for procesændringer i større omfang	SKR har observeret flere svagheder i de processer, der er omfattet af revisionen. Observationerne er primært prioritet 1 og 2, med flest prioritet 2 observationer. Prioritet 1: Flere observationer Prioritet 2: Flest observationer
Behov for procesændringer i væsentligt omfang	SKR har observeret flere svagheder i de processer, der er omfattet af revisionen. Observationerne er primært prioritet 1 og 2, med flest prioritet 1 observationer. Prioritet 1: Flest observationer Prioritet 2: Flere observationer

Ved prioriteringen af de enkelte risici er følgende skala anvendt:

Prioritet 1:

SKR har konstateret væsentlige svagheder i den interne kontrol. Svaghederne bør udbedres snarest muligt.

Prioritet 2:

SKR har konstateret svagheder i den interne kontrol. Svaghederne bør udbedres. Tidsfristen for udbedringen er længere end for prioritet 1.

Prioritet 3:

SKR har konstateret mindre svagheder i den interne kontrol. Svaghederne bør udbedres ved lejlighed.