

## Prüfung der Ordnungsmäßigkeit SAP™ IS-U

### 1. Prüfungsauftrag des Vorstandes

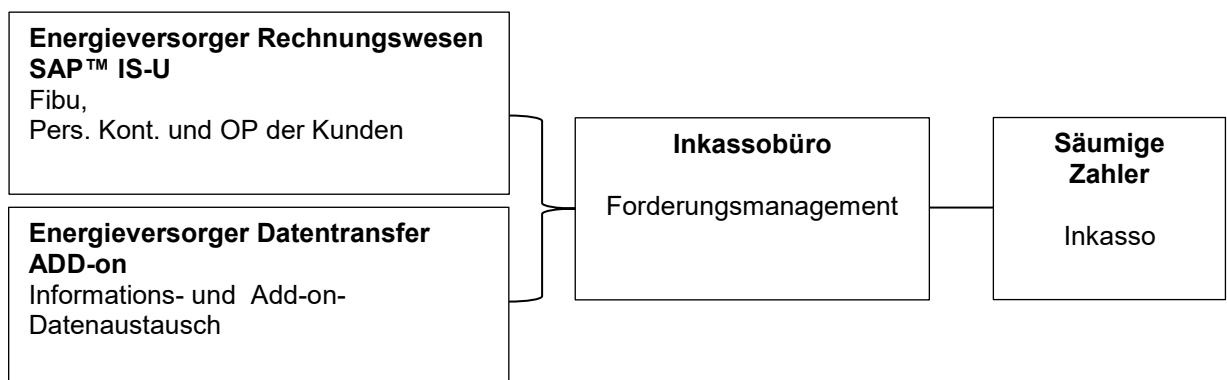
Der Vorstand hat im Rahmen des Compliance Managements die Interne Revision beauftragt, die Prozesse des Forderungsmanagements zu analysieren und im Hinblick auf ein funktionierendes IKS als Teil der Compliance-Organisation zu prüfen. Zur Unterstützung der Internen Revision in dem komplexen Umfeld der vorhandenen SAP™ I-SU-Prozesse und der Organisation wünschte der Vorstand die Unterstützung der Internen Revision durch die REVIDATA GmbH bei der fachgerechten Analyse und Prüfung der für das Forderungsmanagement relevanten Prozesse, Parameter und Kontrollen.

Im Wesentlichen will der Vorstand sichergestellt wissen, dass der Datenbestand und die Prozesse zwischen dem eigenen Abrechnungssystem SAP™ I-SU und dem des beauftragten Inkasso-Unternehmens richtig, übereinstimmend und sicher sind.

### 2. Organisatorische und technische Ausgangssituation

Der Energieversorger hat sein Forderungsmanagement an ein Inkassobüro übertragen. Die gesamte buchhalterische Führung der Kundenkonten bleibt bei dem Energieversorger, das Einbringen der überfälligen Forderungen ist auf das Inkassobüro übertragen. Der Energieversorger stellt dem Inkassobüro die erforderlichen Daten zur Verfügung. Beim Energieversorger selbst ist für das Forderungsmanagement ausschließlich SAP™ IS-U im Einsatz, lediglich ein Add-on, welches als eine Art Cockpit für den Datenaustausch mit dem Inkassobüro dient, ist zusätzlich vorhanden. Mit diesem Add-on werden die für die Kommunikation mit dem Inkassopartner notwendigen Informationen erfasst, kompakt dargestellt und an das Inkassobüro übermittelt.

### Übersichtsgrafik der Datenhaltung und des Datentransfers



### **3. Zielsetzung der SAP™ IS-U-Prüfung**

Analysieren, Prüfen und Bestätigen der Richtigkeit, Ordnungsmäßigkeit, Sicherheit und Nachvollziehbarkeit des Fakturierungs-, Forderungs- und Liquidationsprozesses von der Entstehung der Forderung, der Verbuchung und dem Inkasso bis hin zum Zahlungseingang, in Abstimmung mit den Daten und Prozessen des Energieversorgers und des Inkassobüros.

### **4. Durchführung der Prüfung durch REVIDATA GmbH**

**Phase 1:** Prüfung der Systemparameter in SAP™ IS-U (auch bzgl. Mahnverfahren, Inkasso, Ratenpläne)

In einem ersten Schritt werden die für das Forderungsmanagement relevanten Systemparameter in SAP™ IS-U auf ihren Geltungsbereich, die sachliche Richtigkeit und Sicherheit geprüft. Dabei wird auch die Ordnungsmäßigkeit der Protokollierung der Parameterveränderungen sowie wichtiger IS-U-Tabellen für das Forderungsmanagement analysiert und festgestellt.

**Phase 2:** : Es wird die Analyse im ermittelten Sollprozess im Hinblick auf die IST-Situation im Abwicklungs- und Abrechnungsprozess mit den Daten in SAP™ IS-U zur Validierung und Prüfung (u. a. Prüfung der Mahnläufe, Richtigkeit der geltenden Ratenpläne, rechnerische Richtigkeit des ausgewiesenen Forderungsbestandes zu einem Stichtag) durchgeführt.

Bei der anschließenden Datenanalyse mithilfe der Prüfsoftware IDEA und der RDATB wird in einem ersten Schritt über ausgewählte Zeiträume stichprobenartig analysiert, ob die ermittelten Sollprozesse den im SAP™ IS-U-System vorliegenden Daten der IST-Prozesse bei dem Energieversorger (SOLL-/IST-Vergleich) entsprechen. Werden dabei Abweichungen festgestellt, so erfolgt eine weitere Detailprüfung zur Feststellung der Abweichungsursache und des wertmäßigen Volumens der ermittelten Abweichungen zwischen SOLL und IST. Ggfs. erfolgt im Bedarfsfall auch die Recherche entsprechender Protokollierungsinformationen sowie bestehender Berechtigungen im SAP IS-U-System.

**Phase 3:** Es erfolgt eine Prüfung der OP-Fälligkeitsreports aus SAP™ für den Fachbereich und die Geschäftsleitung anhand eines SOLL-/IST-Vergleiches mit den hierfür relevanten Daten.

Darüber hinaus werden die derzeit aus SAP™ ermittelten Reports zur OP-Fälligkeitsanalyse mittels IDEA auf ihre sachliche und rechnerische Richtigkeit überprüft. Sollten bei diesem SOLL-/IST-Vergleich Abweichungen festgestellt werden, so sind die bestehenden OP-Analysen aus SAP™ entsprechend systemseitig zu korrigieren.

**Phase 4:** Prüfung und Validierung für maschinelle Kontrollen in SAP™ IS-U

Zum Schluss werden die bestehenden Kontrollmechanismen in SAP™ IS-U und im Add-on auf ihre sachliche Richtigkeit, ihre Gültigkeit und Nachvollziehbarkeit sowie ihre Validierbarkeit hin überprüft. Fehlende notwendige Kontrollen, insbesondere auch im Datenaustausch mit dem Inkassopartner werden dabei aufgezeigt und Lösungen zu ihrer Etablierung vorgeschlagen.

## **5. Prüfungshandlungen/Datenanalysen der Phasen 1 bis 4**

Die notwendigen Datenanalysen wurden mit der REVIDATA Analyse Tool Box (RDATB), eingebunden in einer Prüfsoftware, durchgeführt und nachvollziehbar protokolliert und gesichert.

Der Inhalt und die Arbeitsweise der RDATB werden auf Anfrage (info@revidata.de) gerne präsentiert.

## **6. Prüfungsergebnisse**

Im Rahmen der Prüfungshandlungen wurden folgende Feststellungen getroffen:

- a) Die im System hinterlegten Fristen für die unterschiedlichen Mahnstufen in den verschiedenen Mahnverfahren stimmten nicht vollständig mit den Fristen in den Prozessen der Mahnverfahren überein. Nach den ersten Analysen wurden die Fristen in den Systemeinstellungen entsprechend der prozessualen Beschreibungen angepasst, sodass das Mahnverfahren systemseitig kongruent mit dem definierten Mahnverfahren ist.
- b) Darüber hinaus wurde festgestellt, dass es systemseitig „Ausnahmen“ zu den definierten Mahnverfahren und deren Fristigkeiten gibt, die systemseitig nicht als solche spezifiziert und dokumentiert sind. Somit kam es zum Teil zu größeren Abweichungen bei den Mahnfristen sowie auch zu größeren Abweichungen von den zeitlichen Abständen zwischen erster Mahnung und Sperrung. Hierzu wurden mittels Prüfsoftware die Fristen von erster Mahnung bis Zahlung und/oder Sperrung für die verschieden definierten Mahnverfahren ermittelt und dargestellt. Sie ermöglichten die Ermittlung von wert- und zeitmäßigen Abweichungen in den Offenen Posten gegenüber den aufgrund des systemseitig definierten Regelwerks berechneten OP. Retrograd fanden sich somit Abrechnungsfälle, die sich durch zwischenzeitliche manuelle Eingriffe als nicht prozesskonform verhielten.
- c) Die Ratenvereinbarungen waren dagegen von Seiten der definierten Zahlungen und der Fristigkeiten sachlich und rechnerisch richtig konfiguriert.
- d) Ferner wurden mittels Prüfsoftware die seitens SAP™ verfügbaren Standardberichte und die zusätzlich vom Energieversorger selbst konfigurierten Berichte auf ihre sachliche und rechnerische Richtigkeit überprüft. Die Prüfung ergab ein positives Ergebnis, sodass die Berichte nach wie vor für das Reporting genutzt werden können.
- e) Die Datenübermittlung an das Inkassobüro wurde als sachlich und rechnerisch korrekt festgestellt. Die stichprobenartige Überprüfung einzelner Verträge lieferte zum Nachweis korrekte Ergebnisse.

## **7. Nutzen und Sicherheit**

### **7.1 Datensicherheit in SAP™ IS-U und Inkasso**

- a. Die in der Prüfung festgestellten Parameter-Falscheinstellungen wurden korrigiert und durch die vorgenommenen Korrekturen der Parametereinstellungen wurde sicherstellt, dass sie nachvollziehbar, abstimmbare, sicher und richtig sind und den erforderlichen Kontrollen unterliegen.
- b. Es wurde festgestellt, dass die Nachvollziehbarkeit, Abstimmbarkeit und Sicherheit auch der SAP™ IS-U-Prozesse und Datenbestände nach den vorgenommenen Korrekturen bei den Parametereinstellungen richtig sind und den erforderlichen Kontrollen unterliegen.

### **7.2 Datenanalysen für zukünftige Analysevergleiche**

Die erstellten Datenanalysen sind in der RDATE für kontinuierliche Kontrollmaßnahmen unveränderlich gesichert.

### **7.3 Enthftung des Unternehmens und des Vorstandes**

Die im Rahmen eines Compliance Managements durchgeführte Prüfung entspricht den Anforderungen eines IKS und schützt das Unternehmen und das Management vor persönlicher Haftung bei unvorhersehbaren Verstößen.

*REVIDATA GmbH verfügt seit mehr als 35 Jahren über ausgewiesene Expertise in der Datenanalyse. REVIDATA bietet Unterstützung bei der Durchführung von Daten-Scans in Unternehmensbereichen oder Geschäftsprozessen nach Auffälligkeiten. Zudem unterstützen wir bei der Einrichtung und Optimierung von Compliance Management-Systemen und führen bei Bedarf interne Audits durch.*

**REVIDATA GmbH**  
**Airport City – Düsseldorf**  
**Tel.: +49 211 496900**  
**Fax: +49 211 4969029**  
**[www.revidata.de](http://www.revidata.de)**