

# Rödl & Partner

## GRC BEI DER S/4HANA-EINFÜHRUNG

CXO FORUM 4-2021

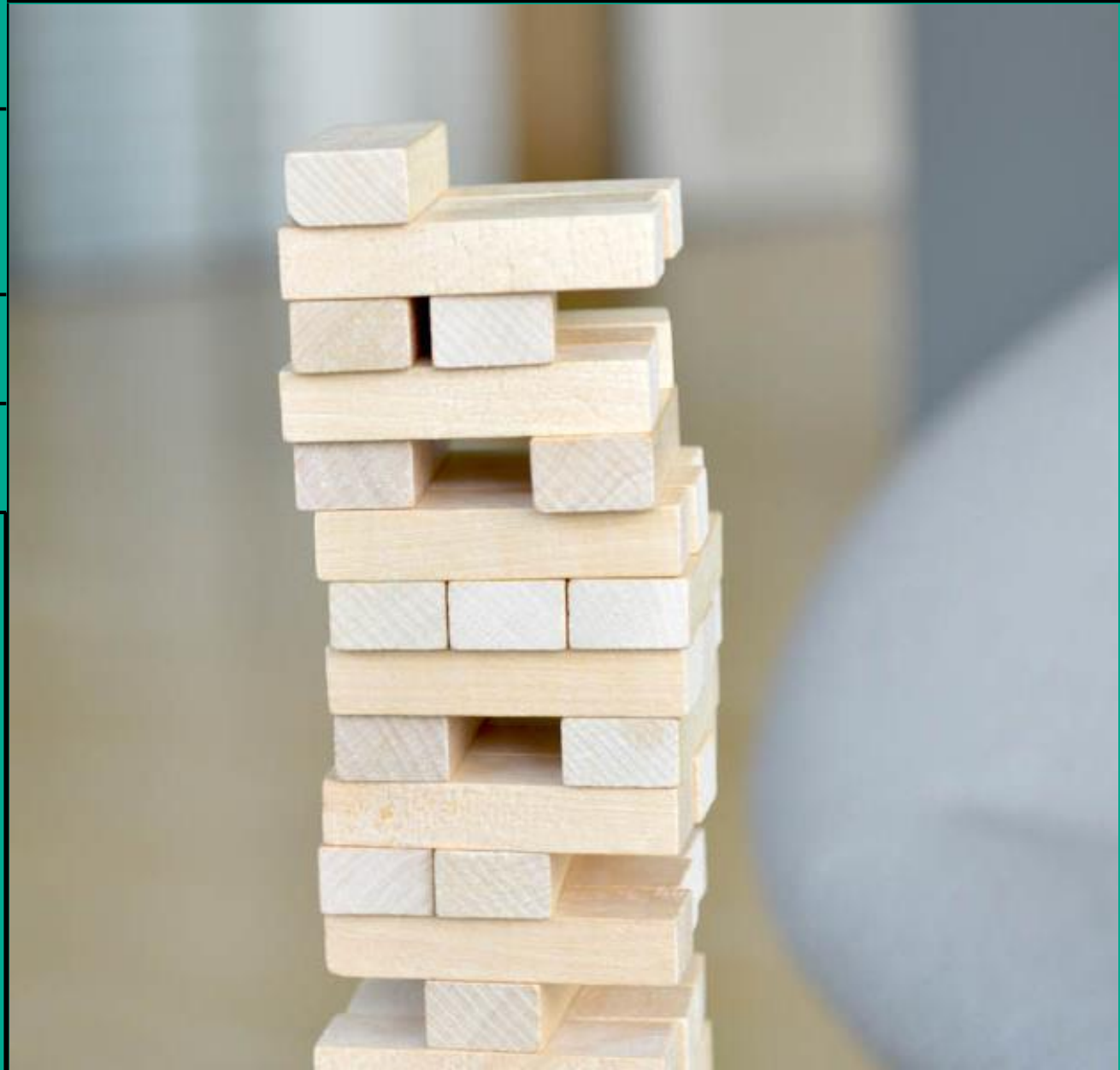
Torsten Enk

Online 22. April 2021



# AGENDA

- 1 Vorstellung
- 2 GRC Dimensionen der Einführung
- 3 Gelingsicheres Vorgehen
- 4 Lessons Learned





**Torsten Enk**

Digital GRC\*  
CISA, CDPSE  
Partner

\*Governance, Risk und Compliance

### Qualifikation

- Diplom-Betriebswirt (BA)
- Fachreferent des Instituts der Wirtschaftsprüfer (IDW)
- Leiter der ISACA Fachgruppe IT-Revision
- Zertifizierter SAP Berater
- 20 Jahre Berufserfahrung als IT-Prüfer und Berater im GRC-Umfeld
- Begleitung zahlreicher Migrations- und Einführungsprojekte

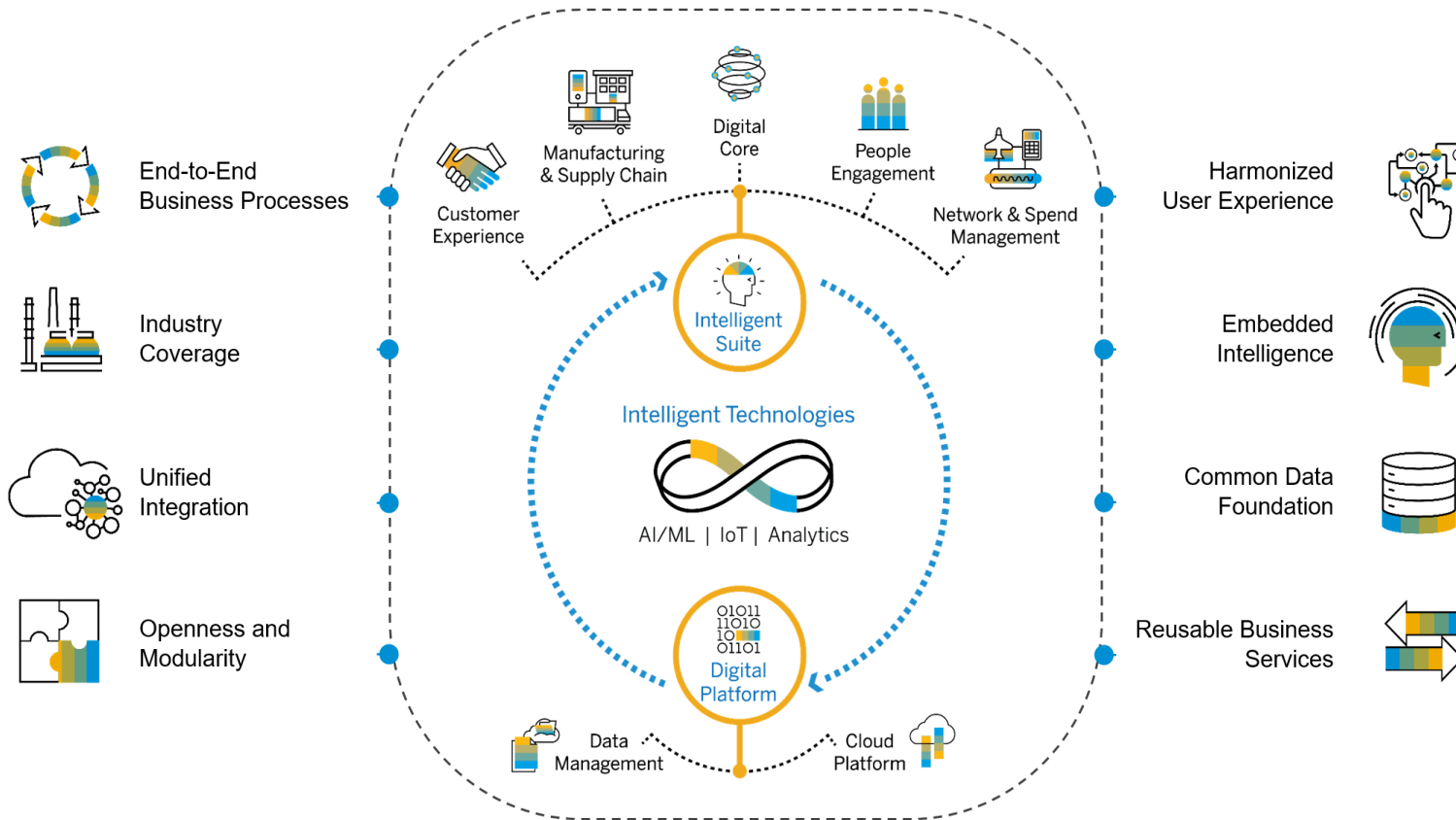
### Berufliche Erfahrung

- seit 1999 als IT-Auditor und Berater im Bereich Information Governance / IT-Compliance bei einer BIG4 Gesellschaft
- 2006 als GF/Inhaber mit IT-Prüfungs- und Beratungsgesellschaft für Unternehmen und Wirtschaftsprüfer tätig
- Seit 2018 Rödl & Partner, Leitung Digital GRC

### Fachkompetenz

- IT-Prüfung und IT-Revision / IT-Governance, Risk und Compliance Beratung
- SAP / S/4HANA Ordnungsmäßigkeitsprüfungen
- Systemauswahl und -einführung
- Information Governance / Business Data Analytics

## Innovationen mit S4HANA

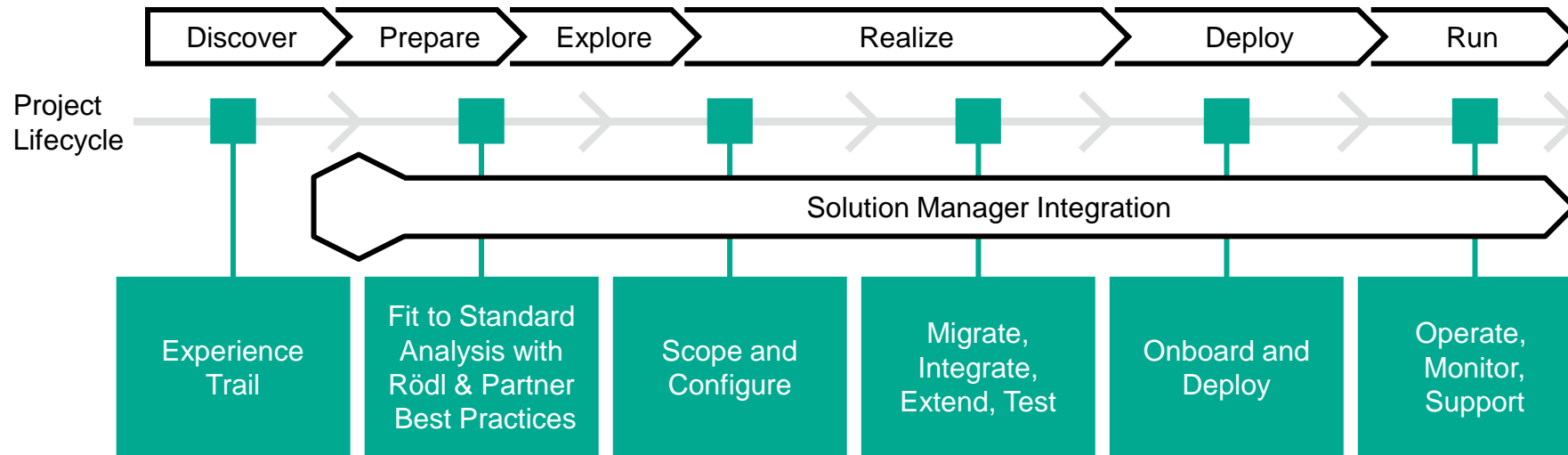


SAP hat die neueste Version des S/4HANA-Systems 2020 als freigegeben.

Mit der Einführung von SAP S/4HANA konzentriert sich SAP weiterhin auf drei Schlüsselbereiche:

- Intelligente Automatisierung
- Einsichten und Vorhersagen
- Best Practices der nächsten Generation

SAP HANA bietet mit der HANA DB eine Datenbank für die Echtzeit-Analyse großer Datenmengen.



## SAP Implementierung & Projektierung



1. System Landschaft aufbauen und installieren
2. Prozessausprägung auf Basis von Rödl & Partner Best Practice Ansätzen
3. Neue Auswertemöglichkeiten mit Embedded Analytics
4. Sichere Datenmigration

AGILE, INTERACTIVE, BEST-PRACTICE-BASIERTE PROJEKTMETHODIK

### Welche Projektrisiken sind zu beachten?

Ordnungsmäßiger Systembetrieb ist gefährdet

IT-Unterstützung der wertschöpfenden Geschäftsprozesse verändert sich

Unzureichende Funktionstrennung in Berechtigungen

Verstoß gegen Datenschutz- und IT-Sicherheitsvorgaben ins. im Cloud Betrieb

Unzureichende Regelungen bei Schlechtleistung und den möglichen Wechsel des Dienstleisters

Intransparente Lizenzbedingungen und unbereinigtes Benutzerkonzept

Kontroll- und Prüfrechte beim Cloud Anbieter sind nicht sichergestellt

Unklare Bedingungen für die Erbringung und Abrechnung von Zusatzleistungen

Fehlerhafte Übernahme der rechnungslegungsrelevanten Daten

Langfristige, komplexe Verträge mit IT-Dienstleistern und Cloud-Service-Anbietern sind risikobehaftet

Die S/4HANA Einführung stellt eine wesentliche Änderung der rechnungslegungsrelevanten Geschäftsprozesse und Systeme dar.



## Wesentliche Dimensionen der ERP Einführung

### Process



Workflows & Tasks

- Welche **Prozesse** werden sich gegenüber dem aktuellen Stand ändern?
- Welche **Aufgaben** werden entfernt / automatisiert oder hinzugefügt?



Roles & Policies

- Welche **Arbeitsanweisungen und Richtlinien** werden sich ändern?
- Welche Unterschiede sind zu beachten bei den **Zugriffsrechten**?

### Technology



Functionality

- Welche neuen **Systeme und Funktionen** werden eingeführt?
- Welche **neuen Geräte** werden eingesetzt?



Legacy Systems

- Welche **Systeme** werden **ersetzt oder** komplett **entfernt**?
- Welche **Schnittstellen** zwischen alten und neuen Systemen entstehen?

### Organization



Collaboration

- Welche **Abteilungen und Rollen** sind betroffen?
- Wie wirkt sich die Änderung auf andere **Bereiche des Unternehmens** aus? (z.B. interne Kunde, Einheiten/Gruppen)



Structure

- Welche **Verantwortlichkeiten und Zuständigkeiten** werden sich ändern?
- Welche Änderungen könnten sich daraus für den **organisatorischen Aufbau** ergeben?
- Wie könnte die **zukünftige Organisation** aussehen?

### People



Capabilities

- Welche neuen **Fähigkeiten und Kenntnisse** sind aufgrund neuer Systeme und Prozesse relevant?
- Was müssen Menschen "**verlernen**"?



Behaviour & Mindset Change

- Wie müssen sich die Menschen **anders verhalten**, wenn sie den neuen Prozess verfolgen oder mit dem Tool arbeiten?
- Welche neuen **Einstellungen und Denkweisen** müssen etabliert werden?

## Neue Fragestellungen für den Einsatzes von FIORI Apps

Welche Apps haben Effekte auf die Rechnungslegung?

Was bedeutet „SAP Certified“?

Werden die Datenschutzanforderungen eingehalten?

Wer kann Apps installieren?  
Werden Apps vor Installation getestet?

Ist die Funktionsweise der Apps transparent?

Können diese wie ABAP Programme verändert werden?

The screenshot displays the SAP Fiori Apps Store interface. At the top, there is a navigation bar with a 'Browse' button, a search bar labeled 'Search by Solution, Publisher, Keyword', and icons for shopping cart, help, user profile, and language (EN). Below the navigation bar, a filter bar shows 'Category' with a dropdown arrow and a blue badge with the number '2', followed by 'Industry', 'Works With', 'Solution Type', 'Publisher', 'Certification', and 'More Filters'. The main content area shows '219 Results' and a list of filters: 'SAP S/4HANA' (with a close icon), 'Accounting and Financial Close' (with a close icon), and a 'Clear All' link. A tooltip message states: 'Try selecting an SAP Product or solution type to refine your search results.' The results are sorted 'Alphabetical (A-Z)'. The first three app cards are visible:

- 2BM Mobile Warehouse** (WH icon): Equip business with a superior mobile scanning experience for SAP Warehouse. SAP Certified. Heart icon.
- ABS Team ReportingEnabler for SAP Fiori** (RE icon): Make ABAP reporting directly available in SAP Fiori. Heart icon.
- Accounts Payable Automation** (Accounting icon): Automates your PO- and non-PO-based invoice processing and save on invoice handling. Heart icon.

The next three app cards are partially visible:

- Act - Test Data Generator for SAP FPSL** (Act icon): Provides test data for your test FPSL environment. Free Trial. Heart icon.
- Acção Delivery Management** (Acção icon): Monitor and manage your transportation fleet through SAP. Free Trial. Heart icon.
- Acção Tires Management** (Acção icon): Monitor and manage your tires through SAP. Free Trial. Heart icon.



## Unternehmensübergreifende Beschaffungsprozesse (Source2Pay) mit SAP ARIBA

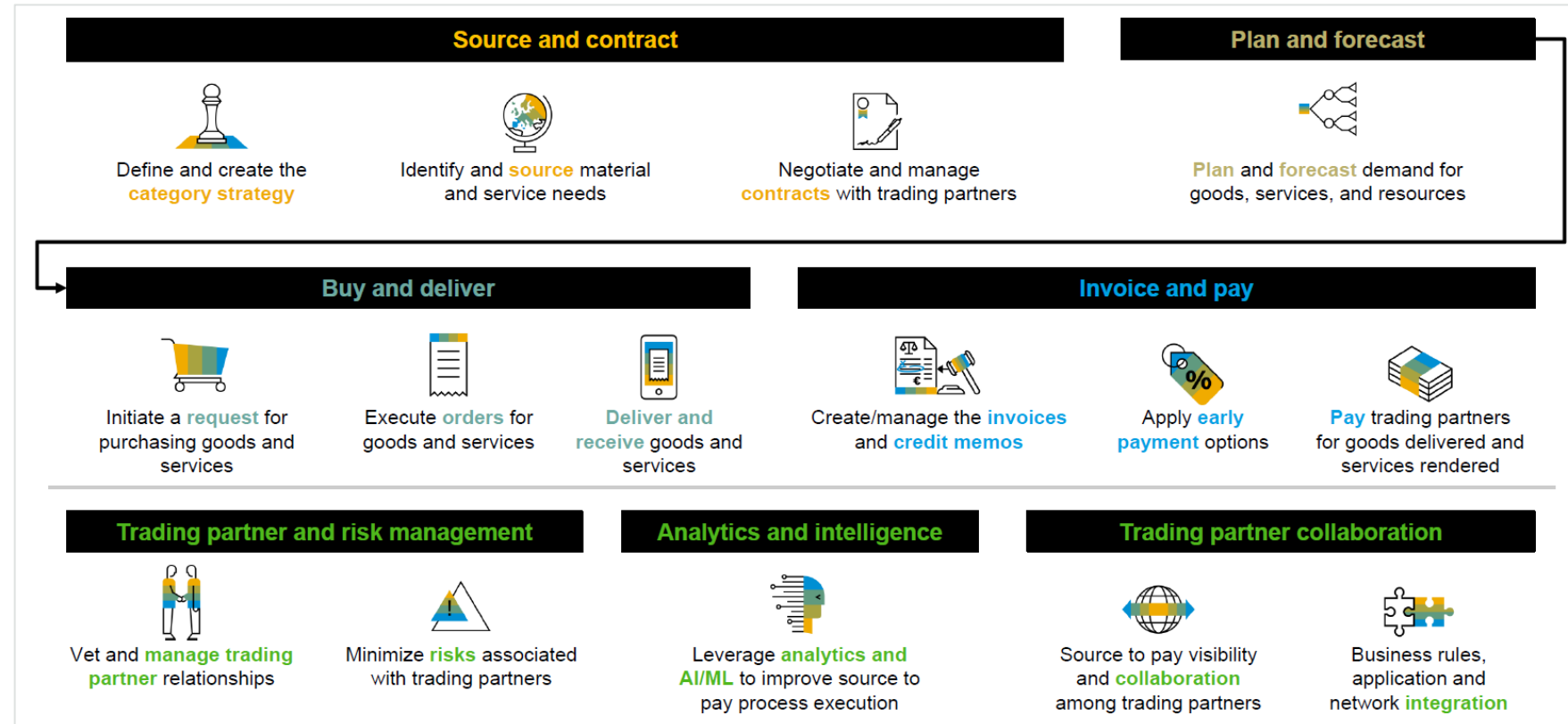
Sind alle Transaktionen in SAP nachvollziehbar?

Welche Berechtigungen werden benötigt?

Wer darf Prozesseinstellungen ändern?

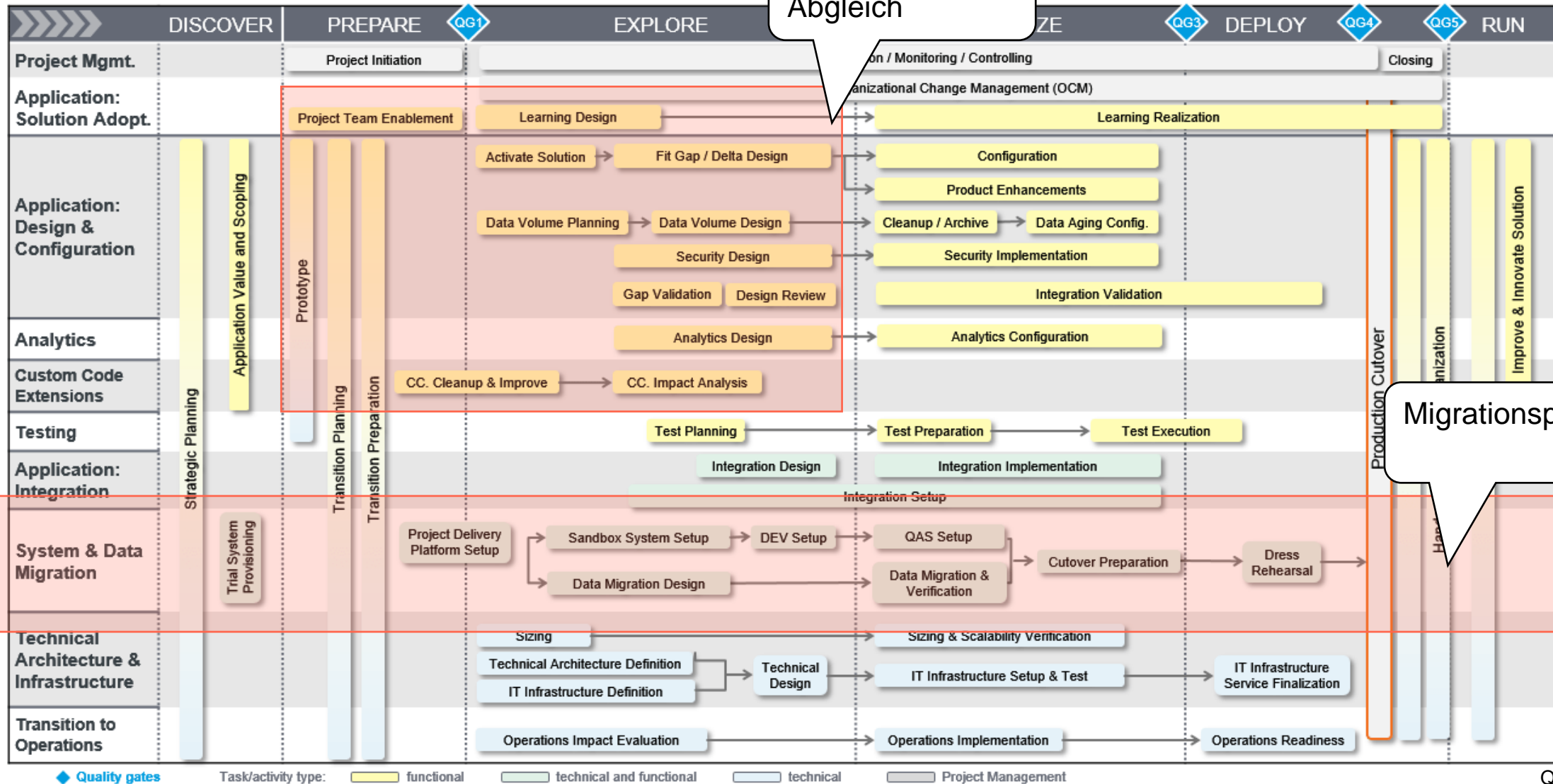
Ist der Zugriff / Kommunikation über die Systemgrenzen hinweg ausreichend abgesichert?

Werden ggf. Beschaffungsrisiken durch Multi-Channel Sourcing reduziert?



## SAP Roadmap zur S4HANA Einführung

Technische Details



## Das SAP Cockpit mit der geführten Methode unterstützt bei der Einführung

Es wird durch Konfigurationseinstellungen geführt.

Business Prozesses und funktionale Tests werden abgebildet.

Daten können über das Migration Cockpit nachvollziehbar geladen und verarbeitet werden.

Die Verarbeitung ist nachvollziehbar und Fehler werden protokolliert.

Das Training der Benutzer kann systembasiert erfolgen.

**Configure Your Solution**  
for initial implementation & continuous innovation adoption

**Test Your Processes**  
Business process-driven, pre-defined automated test

**View Solution Scope**  
Evaluate activated business processes and country versions

**Migrate Your Data**  
Embedded migration engine for simple data migration

**Train & Onboard Users**  
Guided Product tours included in the product

**Manage Your Test Processes**  
Authoring environment for test cases

**SAP S/4 HANA**

**S/4 HANA Guided Configuration**

**Realize**  
Adapt the business processes to your needs and perform dry runs of the data migration. Verify the results until you are certain that you can deploy smoothly.  
Your configuration changes will be applied to the country version: **Germany (DE)**  
Before you choose a new country version, ensure that no configuration app is currently being used.

Manage Your Solution

Configure Your Solution

Test Your Processes

View Solution Scope

Migrate Your Data

Learn More

Manage Your Test Processes

## SAP S/4HANA Migration Cockpit – file and staging approach

### Data provisioning

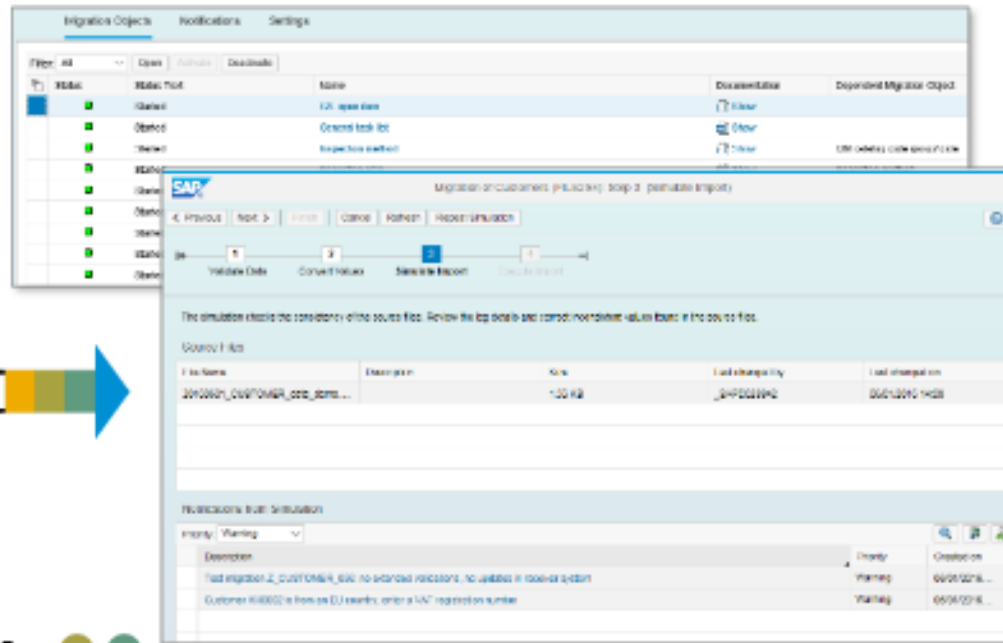
Template file upload



Staging \*)



### Process & content



### Data load



SAP S/4HANA Cloud 2002: 130+

SAP S/4HANA 1909: 85+



Migration objects

\* Available for SAP S/4HANA as of 1709 FPS02, available for SAP S/4HANA Cloud on request

# 3 GELINGSICHERES VORGEHEN

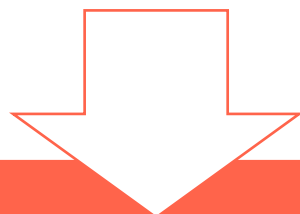
## Der IDW Prüfungsstandard PS 850 beschreibt die Anforderungen an ein Einführungsprojekt

Ziel der projektbegleitenden Prüfung ist die Beurteilung der mit dem IT-Projekt durchgeführten Veränderungen des IT-Systems in Bezug auf

die Beachtung, der sich aus den gesetzlichen Anforderungen und den GoB gem. IDW RS FAIT 1-5 ergebenden Ordnungsmäßigkeits-, Sicherheits- und Kontrollanforderungen sowie

ob ein wirksames IT-Kontrollsystem für das geänderte IT-gestützte Rechnungslegungssystem eingerichtet wurde,

ob die Migration korrekt erfolgt und damit die Bilanzkontinuität gewährleistet ist.



Ergebnis ist die Bescheinigung der ordnungsmäßigen Einführung des S/4HANA Systems als Bestätigung für die Aufsichtsgremien, als auch den Wirtschaftsprüfer, das Finanzamt

### IDW Prüfungsstandard: Projektbegleitende Prüfung bei Einsatz von Informationstechnologie (IDW PS 850)

(Stand: 02.09.2008)<sup>1</sup>

1.	Vorbemerkungen .....	2
2.	Entwicklung, Einführung und Änderung von IT-Systemen .....	3
2.1.	Gegenstand von IT-Projekten .....	3
2.2.	Durchführung von IT-Projekten .....	4
3.	Verantwortung des Managements .....	5
4.	Durchführung von projektbegleitenden Prüfungen durch den Abschlussprüfer .....	6
4.1.	Gegenstand der projektbegleitenden Prüfung .....	6
4.2.	Stellung des projektbegleitenden Prüfers .....	7
4.3.	Auftragsannahme .....	8
4.4.	Prüfungsplanung .....	8
4.5.	Erhebung von Informationen zur Projektdurchführung und zum Projektmanagement .....	8
4.6.	Beurteilung des Projektmanagements .....	9
4.7.	Prüfung der Projektphasen .....	10
4.7.1.	Planungsphase .....	10
4.7.2.	Entwicklung von Individualsoftware .....	11
4.7.2.1.	Definitionsphase .....	11
4.7.2.2.	Entwurfsphase .....	11
4.7.2.3.	Realisierungsphase .....	12
4.7.3.	Einführung von Standardsoftware .....	12
4.7.3.1.	Definitionsphase .....	12
4.7.3.2.	Analysephase .....	12
4.7.3.3.	Design- und Customizingphase .....	13
4.7.4.	Testphase .....	14
4.7.5.	Datenmigrationsphase .....	15
4.7.6.	Produktivsetzungsphase .....	15
4.8.	Verwertung von Untersuchungen der Internen Revision und Dritter .....	16
4.9.	Dokumentation und Berichterstattung .....	17
5.	Projektbegleitende Prüfung durch einen anderen Wirtschaftsprüfer als den Abschlussprüfer .....	18
5.1.	Auftragsannahme .....	18
5.2.	Durchführung der projektbegleitenden Prüfung durch einen anderen Wirtschaftsprüfer als den Abschlussprüfer .....	19
5.3.	Berichterstattung über die projektbegleitende Prüfung .....	19
5.4.	Verwertung der Ergebnisse über projektbegleitende Prüfungen durch den Abschlussprüfer .....	20

# 3 GELINGSICHERES VORGEHEN

## PRÜFUNGS- KRITERIEN

- IDW PS 850 „Projektbegleitende Prüfung bei der Einführung von ERP-Systemen und Softwareentwicklung“
- SAP Activate Methode
- SAP Simplification List (Release 2020)
- SAP Best Practices Explorer (Link)
- EU DSGVO, BDSGneu
- Anforderungskatalog BSI C5 für Cloud Computing

## RELEVANTE PRÜFFELDER FÜR DIE ERSTELLUNG DES FACHGUTACHTENS

### Projektvorgehen

GAP/PIL Analyse  
SAP Activate Methode  
Vorgehen gemäß IDW PS 850

### Architektur

SAP Plattform-Strategie  
Schnittstellen  
Migrationspfad

### Prozesse und Funktionalität

Transformation Organisation und Prozesse  
EAM-Design

### Ordnungsmäßiger Betrieb

S/4HANA Basis Konfiguration  
User Lifecycle Management  
Änderungsmanagement  
Berechtigungskonzept / SoD  
Betriebskonzept / Monitoring  
Interner/externer Support

### Informationssicherheit

#### Datenschutz

Datenschutz-regelungen  
Kontrollrechte  
Technisch-Organisatorische Maßnahmen (TOMs)

### Vertragliches

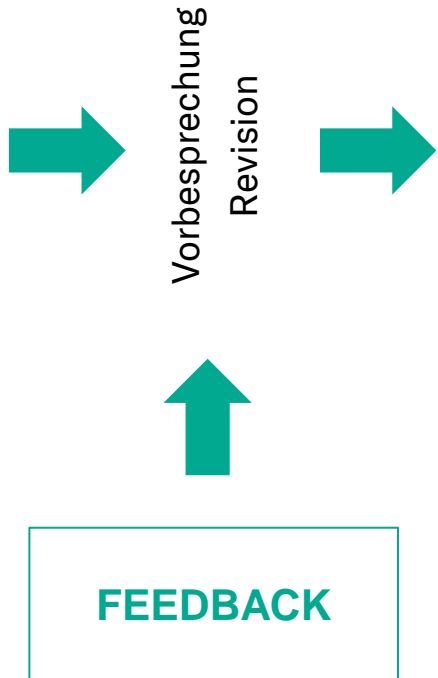
Lizensierung (keine juristische Prüfung bzw. Rechtsberatung)  
Cloud-Dienstleister Vertrag  
Outsourcing Vertrag

### Datenübernahme

Migrations- und Testkonzept  
Technische Migration  
Cutover Vorgehen / Überleitung  
Abnahme und Freigabe



Prüfungsvorbereitung
Anliegen Management
Wirtschaftliches Umfeld
Rechnungslegung



Wesentliche Geschäftsrisiken	Wesentliche Geschäftsprozesse	Risiken Rechnungslegung
---------------------------------	----------------------------------	----------------------------

zeitlich                      sachlich                      personell

Prozesse (Funktionsprüfungen)  
Rechnungslegung

Schlussbesprechung  
Management Letter  
Bericht / Gutachten

[illegible]

<h1>Rödl &amp; Partner</h1> <h2>Inhaltsverzeichnis</h2>	
1. Auftrag und Auftragsdurchführung	2
2. Prüfungsgegenstand und -grundlagen	4
3. Art und Umfang der Prüfung	6
4. Prüfungsdurchführung	7
4.1. Doppelprüfungen	7
4.2. Stichtage und Sperrklausuren der Migration	7
4.3. Planung der Migration im Zusammenhang	8
4.4. Migrationsergebnisse	9
4.5. Nachbereitung und Nachklausuren	9
4.6. Durchführung der Migration	9
4.7. Bewertung der Migrationsbewerber	10
4.8. Migrationsbewerber und Antragsverfahren	10
5. Beschneidung	12
Anlagen	15

Ausgewählte Auftragsdurchführungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungswirtschaftswissenschaftler

Die reine HANA-Datenbank Migration schöpft das Leistungspotential nicht aus, da alter „Code“ der Anwendung genutzt wird.

Die Programmierung für kundenindividuelle Lösungen muss angepasst werden.

Die Schutzmechanismen wie System- und Mandantensperre sind weiter vorhanden.

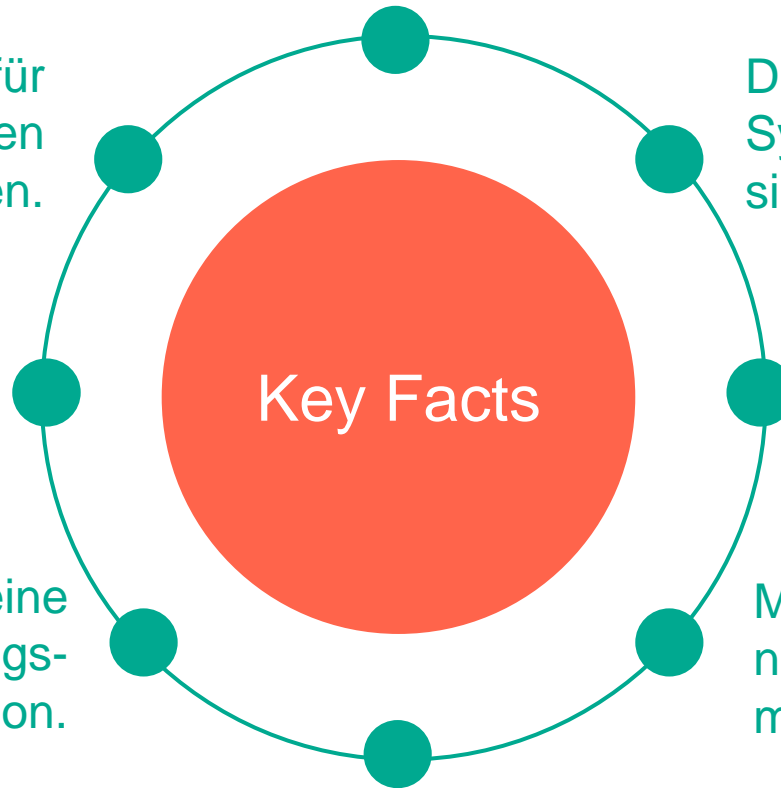
Pflicht-Vorbereitung:  
Datenharmonisierung und  
Bereinigung der „Alt-Daten“

Wesentlich ist die Fit/Gap-Analyse, um die vollständige Funktionalität sicherzustellen.

Neue Funktionalitäten erfordern eine Anpassung des Berechtigungsprozesses / SoD-Definition.

Mitarbeiter sind im Umgang nicht geübt und benötigen mehr Zeit.

Empfehlung: 4 bis 18 Monate Vorlauf für die Jahresabschlussarbeiten und Sonderprozesse



# IHRE FRAGEN



# VIELEN DANK!



TORSTEN ENK

Partner  
IT-Auditor

T +49 30 8107 9585

M +49 123 1234 1234

[torsten.enk@roedl.com](mailto:torsten.enk@roedl.com)