

Bridge Letter

Datum: 16. Januar 2023

Empfänger: Schweizerische Bundesbahnen AG (SBB)

Kopie: Mitglieder der Alliance SwissPass sowie deren Revisoren

Von: Deloitte Schweiz AG, Zürich

Thema: **Bridge Letter zum NOVA ISAE 3402 Bericht 2022 (ausgestellt am 12. Dezember 2022)**

Sehr geehrte Damen und Herren

Der NOVA ISAE 3402 Bericht 2022 (*«Bericht des unabhängigen Prüfers des Dienstleisters zu Kontrollen im Bereich NOVA bei der Schweizerischen Bundesbahnen AG (ISAE 3402 Typ 2)»*) bezieht sich auf den Zeitraum vom 1. Januar 2022 bis zum 30. September 2022. Um den Zeitraum vom 1. Oktober 2022 bis zum 31. Dezember 2022 abzudecken, wurden von der Schweizerischen Bundesbahnen AG («SBB») und der Deloitte AG («Deloitte») weitere Prüfungshandlungen durchgeführt, um wesentliche Änderungen im Kontrollumfeld zu identifizieren und zu kommunizieren. Wesentliche Änderungen des Kontrollumfelds wären z. B. organisatorische Zuständigkeiten, Richtlinien, Verfahren, wesentliche Systemänderungen, Kontrollziele und Kontrollen, die im Zeitraum vom 1. Oktober 2022 bis zum 31. Dezember 2022 verändert wurden.

Beschreibung der weiteren Prüfungshandlungen

Änderungen am internen Kontrollsystem bei der SBB werden den zuständigen Verantwortlichen gemeldet und dokumentiert. Anfangs 2023 führte Deloitte eine Befragung der Kontrollverantwortlichen durch, um ein aktuelles Verständnis der Kontrollumgebung zu erlangen. Die Befragung richtete sich an die Verantwortlichen der NOVA Plattform der SBB und bezog sich auf das interne Kontrollsystem im Rahmen des NOVA ISAE 3402 Berichts 2022.

Folgende Befragungen wurden durchgeführt:

Der NOVA ISAE 3402 Bericht bezieht sich auf den Zeitraum vom 1. Januar 2022 bis zum 30. September 2022. Deloitte hat für diese Berichtsperiode geprüft, ob die in Kapitel IV des Berichtes definierten Kontrollen wirksam waren. Die Berichtsempfänger haben ein Interesse am internen Kontrollsystem für den Zeitraum vom 1. Oktober 2022 bis 31. Dezember 2022 und möchten verstehen, ob die SBB in der Produktion wesentlichen Änderungen in der Zeit nach dem Berichtszeitraum bis zum Ende des Jahres durchführte. Aus diesem Grund bat Deloitte die SBB, folgende Fragen zu den Kontrollen und Technologien, für die sie verantwortlich sind, in Bezug auf die NOVA Plattform (namentlich «NOVA Anbieter» und «NOVA Abrechnung») zu beantworten:

- *Gab es wesentliche technologische Änderungen an NOVA Anbieter / NOVA Abrechnung, Änderungen an/von unterstützenden Tools, die nach dem Prüfungszeitraum bis Ende 2022 durchgeführt wurden (z.B. Migration in ein neues Rechenzentrum, Migration zu SAP S/4HANA)?*

Nein, die eingesetzten Tools und Technologien blieben bis Ende 2022 unverändert.

Dieses Dokument ist vertraulich und nur zu Ihrer Information hergestellt. Deshalb dürfen Sie ohne unsere schriftliche Einwilligung dieses Dokument niemandem weitergeben. Deloitte AG lehnt jegliche Haftung gegenüber Dritten ab, welche sich aus dem Zugang dieser Dokumente ergibt.

Deloitte AG ist eine Tochtergesellschaft von Deloitte NSE LLP, einem Mitgliedsunternehmen der Deloitte Touche Tohmatsu Limited («DTTL»), eine «UK private company limited by guarantee» (eine Gesellschaft mit beschränkter Haftung nach britischem Recht). DTTL und ihre Mitgliedsunternehmen sind rechtlich selbständige und unabhängige Unternehmen. DTTL und Deloitte NSE LLP erbringen selbst keine Dienstleistungen gegenüber Kunden. Eine detaillierte Beschreibung der rechtlichen Struktur finden Sie unter www.deloitte.com/ch/about

© 2023 Deloitte AG. All rights reserved.

- *Gab es wesentliche Veränderungen in der Organisation (z.B. Wechsel der NOVA Kontrollverantwortlichen) nach dem abgedeckten Zeitraum bis Ende 2022?*

Nein, die Organisation und die Verantwortlichen der Kontrollen blieben bis Ende 2022 unverändert.

- *Gab es wesentliche Änderungen bei den Prozessen, der Gestaltung der Kontrollen und/oder der Kontrollen, die nach dem Berichtszeitraum bis Ende 2022 durchgeführt wurden?*

Nein, die Kontrollen wurden gemäss Jahresplanung / Vorgaben IKS bis Ende 2022 wie vorgesehen und inhaltlich unverändert durchgeführt

Stellungnahme SBB

Die ISAE 3402 Verantwortlichen der NOVA Plattform der SBB antworteten Deloitte mit folgender Stellungnahme:

Alle Fragen können mit «Nein» beantwortet werden. Nach Abschluss der Berichtsperiode vom 1. Januar 2022 bis zum 30. September 2022 und den Zeitraum vom 1. Oktober 2022 bis 31. Dezember 2022 betrachtend wurden keine wesentlichen Änderungen am internen Kontrollsystem oder an den eingesetzten Technologien bei NOVA Anbieter / NOVA Abrechnung vorgenommen. Darüber hinaus weisen wir darauf hin, dass die für Oktober 2022 geplante Rezertifizierung der kritischen Zugriffsberechtigungen in NOVA Abrechnung (Kontrolle 2.3) wie geplant durchgeführt und im November 2022 abgeschlossen wurde.

Ergebnis der Stellungnahme

Laut Aussage der SBB wurden im Zeitraum vom 1. Oktober 2022 bis zum 31. Dezember 2022 keine relevanten Änderungen am internen Kontrollsystem der NOVA Plattform vorgenommen, da alle Fragen mit «Nein» beantwortet wurden. Deloitte hat, bis auf den im Anhang 1 aufgeführten Prüfungshandlungen zur Rezertifizierung der kritischen Zugriffsberechtigungen des NOVA Abrechnungssystems, keine weiteren Prüfungen durchgeführt, um die Aussage der SBB zu bestätigen.

Deloitte AG

Zürich, 16. Januar 2023

Fabien Lussu
Partner

Simon Brander
Director

Anhang A: Vereinbarte Prüfungshandlungen

Bericht über tatsächliche Feststellungen bezüglich der Prüfung der Rezertifizierung der kritischen Zugriffsberechtigung des NOVA Abrechnungssystems

An das Management der Schweizerischen Bundesbahnen AG

Auftragsgemäss haben wir die mit Ihnen vereinbarten, unten aufgeführten Prüfungshandlungen per 31. Dezember 2022 vorgenommen.

Unseren Auftrag führten wir nach dem Schweizer Prüfungsstandard 920 «Vereinbarte Prüfungshandlungen bezüglich Finanzinformationen» aus. Unsere Prüfungshandlungen dienten einzig dem Zweck, Ihnen eine Beurteilung der Kontrolle «Überprüfung der Benutzerzugriffsrechte» für NOVA Abrechnung (Kontrolle 2.3) zu ermöglichen, und lassen sich wie folgt zusammenfassen:

1. Für eine Stichprobe von 25 Berechtigungsrollen verglichen wir, ob die von der Schweizerischen Bundesbahnen SBB verwendete Liste der rezertifizierten Berechtigungsrollen mit einer von Deloitte selbst generierten Systemliste aus der Produktionsumgebung von NOVA Abrechnung übereinstimmt.
2. Für eine Stichprobe von 25 Berechtigungsrollen haben wir überprüft, ob alle Benutzer, die eine solche Rolle in der Produktion besaßen, auch Teil der durchgeführten Berechtigungsüberprüfung waren.
3. Wir haben die Antworten der jährlichen Überprüfung der Benutzerzugriffsrechte inspiziert, um festzustellen, ob im Rahmen der Überprüfung identifizierte und beantragte Änderungen rechtzeitig und in angemessener Weise umgesetzt wurden.

Unsere Feststellungen sind folgende:

- Zu 1. Der Vergleich ergab keine relevanten Abweichungen. Sämtliche erwarteten Abweichungen zwischen den unterschiedlichen Listen konnten geklärt werden. Dies da beispielsweise eine Berechtigungsrollen und deren Zuweisungen erst nach der Überprüfung der Benutzerzugriffsrechte erstellt wurde, und eine Rolle nicht überprüft wurde, da sie an keinen Benutzer vergeben war.
- Zu 2. Für die von Deloitte gewählte Stichprobe von Berechtigungsrollen haben wir festgestellt, dass alle Zuweisungen auch Teil der Überprüfung der Benutzerzugriffsrechte waren.
- Zu 3. Alle beantragten Änderungen wurden zeitnah umgesetzt und die Benutzerzugriffsrechte entzogen. Für ein Benutzer wurde eine Berechtigungsrolle im Nachgang mittels regulärem Antrag neu bestellt und zugewiesen.

Da die oben aufgeführten Prüfungshandlungen weder eine Prüfung noch ein Review in Übereinstimmung mit den Schweizer Prüfungsstandards (PS) darstellen, geben wir keine Zusicherung über die Prüfung der NOVA Plattform bei der SBB per 31. Dezember 2022 ab.

Hätten wir zusätzliche Prüfungshandlungen, eine Prüfung oder ein Review des Abschlusses in Übereinstimmung mit den Schweizer Prüfungsstandards (PS) vorgenommen, hätten wir möglicherweise andere Sachverhalte festgestellt und Ihnen darüber berichtet.

Wir bestätigen unser Einverständnis, dass eine Kopie dieses Berichtes an die Mitglieder der Alliance SwissPass sowie deren Revisoren für die Verwendung im Rahmen ihres Jahresabschlusses abgegeben wird. Im Zusammenhang mit diesem Bericht übernehmen wir gegenüber Alliance SwissPass keine Treuepflichten, Haftung oder Verantwortlichkeiten. Er darf zu keinem anderen Zweck verwendet und keiner anderen Partei abgegeben werden. Der Bericht bezieht sich nur auf die oben bezeichneten Prüfungshandlungen und nicht auf das interne Kontrollsystem der NOVA Plattform als Ganzes.

Deloitte AG

Zürich, 16. Januar 2023

Fabien Lussu

Partner

Simon Brander

Director