

---

## ***EG A/S***

Uafhængig revisors ISAE 3402-erklæring vedrørende manuelle applikationskontroller for perioden fra 1. januar 2023 til 31. december 2023 i relation til SD Lønadministration

*Februar 2024*



# Indholdsfortegnelse

1	Ledelsens udtalelse.....	3
2	Uafhængig revisors erklæring med sikkerhed om beskrivelsen af kontroller, deres udformning og funktionalitet .....	5
3	EG's beskrivelse af manuelle applikationskontroller i relation til SD Lønadministration.....	8
4	Kontrolmål, kontrolaktivitet, testhandlinger og resultat heraf.....	9

# 1 Ledelsens udtalelse

Medfølgende beskrivelse er udarbejdet til brug for EG A/S' kunder, der har anvendt manuelle applikationskontroller i SD Lønadministration, og deres revisorer, som har en tilstrækkelig forståelse til at overveje beskrivelsen sammen med anden information, herunder information om kontroller, som EG A/S' kunder selv har anvendt ved vurdering af risiciene for væsentlig fejlinformation i deres regnskaber.

EG A/S anvender JN Data A/S som serviceunderleverandør af anvendte hosting-ydelser. Erklæringen anvender partielmetoden og omfatter ikke kontrolmål og tilknyttede kontroller, som JN Data A/S varetager for EG A/S.

Enkelte af de kontrolmål, der er anført i vores beskrivelse i afsnit 3, kan kun nås, hvis de komplementære kontroller hos EG A/S' kunder er hensigtsmæssigt udformet og fungerer effektivt sammen med vores kontroller. Erklæringen omfatter ikke hensigtsmæssigheden af udformningen og funktionaliteten af disse komplementære kontroller.

EG A/S bekræfter, at:

- a) Den medfølgende beskrivelse i afsnit 3 giver en tilfredsstillende præsentation af de manuelle applikationskontroller i SD Lønadministration, der har behandlet kunders transaktioner i hele perioden fra 1. januar 2023 til 31. december 2023. Kriterierne anvendt for at give denne udtalelse var, at den medfølgende beskrivelse:
  - (i) Redegør for, hvordan de manuelle applikationskontroller i SD Lønadministration var udformet og implementeret, herunder redegør for:
    - De typer af ydelser, der er leveret
    - De processer i både it-systemer og manuelle systemer, der er anvendt til at igangsætte, registrere, behandle og om nødvendigt korrigere transaktioner samt overføre disse til de rapporter, der er udarbejdet til kunder
    - Relevante kontrolmål og kontroller udformet til at nå disse mål
    - Kontroller, som vi med henvisning til de manuelle applikationskontrollers udformning har forudsat ville være implementeret af brugervirksomheder, og som, hvis det er nødvendigt for at nå de kontrolmål, der er anført i beskrivelsen, er identificeret i beskrivelsen
    - Hvordan andre betydelige begivenheder og forhold end transaktioner behandles
    - Andre aspekter ved vores kontrolmiljø, risikovurderingsproces, informationssystem (herunder de tilknyttede forretningsgange) og kommunikation, kontrolaktiviteter og overvågningskontroller, som har været relevante for behandlingen og rapporteringen af kunders transaktioner
  - (ii) Indeholder relevante oplysninger om ændringer i de manuelle applikationskontroller i SD Lønadministration foretaget i perioden fra 1. januar 2023 til 31. december 2023
  - (iii) Ikke udelader eller forvansker oplysninger, der er relevante for omfanget af de beskrevne manuelle applikationskontroller i SD Lønadministration, under hensyntagen til at beskrivelsen er udarbejdet for at opfylde de almindelige behov hos en bred kreds af kunder og deres revisorer og derfor ikke kan omfatte ethvert aspekt ved de manuelle applikationskontroller i SD Lønadministration, som den enkelte kunde måtte anse vigtigt efter sine særlige forhold.

- b) De kontroller, der knytter sig til de kontrolmål, der er anført i medfølgende beskrivelse, var hensigtsmæssigt udformet og fungerede effektivt i hele perioden fra 1. januar 2023 til 31. december 2023. Kriterierne anvendt for at give denne udtalelse var, at:
- (i) De risici, der truede opnåelsen af de kontrolmål, der er anført i beskrivelsen, var identificeret
  - (ii) De identificerede kontroller ville, hvis udført som beskrevet, give høj grad af sikkerhed for, at de pågældende risici ikke forhindrede opnåelsen af de anførte kontrolmål, og
  - (iii) Kontrollerne var anvendt konsistent som udformet, herunder at manuelle kontroller blev udført af personer med passende kompetence og beføjelse i hele perioden fra 1. januar 2023 til 31. december 2023.

Aarhus, den 5. februar 2024  
**EG A/S**

Brian Fangel  
Senior Vice President

## 2 Uafhængig revisors erklæring med sikkerhed om beskrivelsen af kontroller, deres udformning og funktionalitet

### Uafhængig revisors ISAE 3402-erklæring vedrørende manuelle applikationskontroller for perioden fra 1. januar 2023 til 31. december 2023 i relation til SD Lønadministration

Til: EG A/S, EG A/S' kunder og disses revisorer

#### Omfang

Vi har fået som opgave at afgive erklæring om EG A/S' beskrivelse i afsnit 3 af deres manuelle applikationskontroller i SD Lønadministration, der har behandlet kunders transaktioner i hele perioden fra 1. januar 2023 til 31. december 2023, og om udformningen og funktionen af kontroller, der knytter sig til de kontrolmål, som er anført i beskrivelsen.

EG A/S anvender JN Data A/S som serviceunderleverandør af anvendte hosting-ydelser. Erklæringen anvender partielmetoden og omfatter ikke kontrolmål og tilknyttede kontroller, som JN Data A/S varetager for EG A/S.

Enkelte af de kontrolmål, der er anført i EG A/S' beskrivelse i afsnit 3, kan kun nås, hvis de komplementære kontroller hos EG A/S' kunder er hensigtsmæssigt udformet og fungerer effektivt sammen med EG A/S' kontroller. Erklæringen omfatter ikke hensigtsmæssigheden af udformningen og funktionaliteten af disse komplementære kontroller.

#### EG A/S' ansvar

EG A/S er ansvarlig for udarbejdelsen af beskrivelsen og tilhørende udtalelse i afsnit 1, herunder fuldstændigheden, nøjagtigheden og måden, hvorpå beskrivelsen og udtalelsen er præsenteret; for leveringen af de ydelser, beskrivelsen omfatter, for at anføre kontrolmålene samt for udformningen, implementeringen og effektivt fungerende kontroller for at opnå de anførte kontrolmål.

#### Revisors uafhængighed og kvalitetsstyring

Vi har overholdt kravene til uafhængighed og andre etiske krav i International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorerets etiske adfærd (IESBA Code), der bygger på de grundlæggende principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu, fortrolighed og professionel adfærd, samt etiske krav gældende i Danmark.

Vores revisionsfirma anvender International Standard on Quality Management 1, ISQM 1, som kræver, at vi designer, implementerer og driver et kvalitetsstyringssystem, herunder politikker eller procedurer vedrørende overholdelse af etiske krav, faglige standarder og gældende lov og øvrig regulering.

#### Revisors ansvar

Vores ansvar er på grundlag af vores handlinger at udtrykke en konklusion om EG A/S' beskrivelse samt om udformningen og funktionen af de kontroller, der knytter sig til de kontrolmål, der er anført i denne beskrivelse.

Vi har udført vores arbejde i overensstemmelse med ISAE 3402, "Erklæringer med sikkerhed om kontroller hos en serviceleverandør", som er udstedt af IAASB, og de yderligere krav, der er gældende i Danmark.

---

PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, CVR-nr. 33 77 12 31

Strandvejen 44, 2900 Hellerup

T: 3945 3945, F: 3945 3987, [www.pwc.dk](http://www.pwc.dk)

Denne standard kræver, at vi planlægger og udfører vores handlinger med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at beskrivelsen i alle væsentlige henseender er tilfredsstillende præsenteret, og at kontrollerne i alle væsentlige henseender er hensigtsmæssigt udformet og fungerer effektivt.

En erklæringsopgave med sikkerhed om at afgive erklæring om beskrivelsen, udformningen og funktionaliteten af kontroller hos en serviceleverandør omfatter udførelse af handlinger for at opnå bevis for oplysningerne i serviceleverandørens beskrivelse af sine manuelle applikationskontroller i SD Lønadministration samt for kontrollernes udformning og funktionalitet. De valgte handlinger afhænger af serviceleverandørens revisors vurdering, herunder vurderingen af risiciene for, at beskrivelsen af kontrolmål ikke er tilfredsstillende præsenteret, og at kontrollerne ikke er hensigtsmæssigt udformet eller ikke fungerer effektivt. Vores handlinger har omfattet test af funktionaliteten af sådanne kontroller, som vi anser for nødvendige for at give høj grad af sikkerhed for, at de kontrolmål, der er anført i beskrivelsen, blev opnået. En erklæringsopgave med sikkerhed af denne type omfatter endvidere vurdering af den samlede præsentation af beskrivelsen, hensigtsmæssigheden af de heri anførte kontrolmål samt hensigtsmæssigheden af de kriterier, som EG A/S har specificeret og beskrevet i ledelsens udtalelse.

Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion.

### **Begrænsninger i kontroller hos en serviceleverandør**

EG A/S' beskrivelse er udarbejdet for at opfylde de almindelige behov hos en bred kreds af kunder og deres revisorer og omfatter derfor ikke nødvendigvis alle de aspekter ved manuelle applikationskontroller i SD Lønadministration, som hver enkelt kunde måtte anse for vigtige efter sine særlige forhold. Endvidere vil kontroller hos en serviceleverandør som følge af deres art muligvis ikke forhindre eller opdage alle fejl eller udeladelser ved behandlingen eller rapporteringen af transaktioner. Herudover er fremskrivningen af enhver vurdering af funktionaliteten til fremtidige perioder undergivet risikoen for, at kontroller hos en serviceleverandør kan blive utilstrækkelige eller svigte.

### **Konklusion**

Vores konklusion er udformet på grundlag af de forhold, der er redegjort for i denne erklæring. De kriterier, vi har anvendt ved udformningen af konklusionen, er de kriterier, der er beskrevet i ledelsens udtalelse. Det er vores opfattelse,

- a) at beskrivelsen af de manuelle applikationskontroller i SD Lønadministration, således som de var udformet og implementeret i hele perioden fra 1. januar 2023 til 31. december 2023, i alle væsentlige henseender er tilfredsstillende præsenteret, og
- b) at kontrollerne, som knytter sig til de kontrolmål, der er anført i beskrivelsen, i alle væsentlige henseender var hensigtsmæssigt udformet i hele perioden fra 1. januar 2023 til 31. december 2023, og
- c) at de testede kontroller, som var de kontroller, der var nødvendige for at give høj grad af sikkerhed for, at kontrolmålene i beskrivelsen blev opnået i alle væsentlige henseender, har fungeret effektivt i hele perioden fra 1. januar 2023 til 31. december 2023.

### **Beskrivelse af test af kontroller**

De specifikke kontroller, der blev testet, samt arten, den tidsmæssige placering og resultaterne af disse test fremgår af afsnit 4.

### **Tiltænkte brugere og formål**

Denne erklæring og beskrivelsen af test af kontroller i afsnit 4 er udelukkende tiltænkt kunder, der har anvendt EG A/S' manuelle applikationskontroller i SD Lønadministration, og deres revisorer, som har en tilstrækkelig forståelse til at overveje den sammen med anden information, herunder information om kundernes egne kontroller, når de vurderer risiciene for væsentlige fejlinformationer i deres regnskaber.

Aarhus, den 5. februar 2024

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Jesper Parsberg Madsen

statsautoriseret revisor

mne26801

## **3 EG's beskrivelse af manuelle applikationskontroller i relation til SD Lønadministration**

### **Indledning**

Denne systembeskrivelse vedrører de manuelle applikationskontroller i relation til SD Lønadministration.

Dette omfatter følgende kontrolmål:

1. Lønadministration, herunder rigtig løn til tiden
2. Hjemtagning af refusioner
3. Overholdelse af bogføringslovens § 10 om opbevaring af regnskabsmateriale
4. Sikring af korrekt og sikker drift af informationsbehandlingsfaciliteter.

Vi henviser til afsnit 4, hvor vores test af kontrollernes design, implementering og funktionalitet er beskrevet.

### **Komplementære kontroller hos kunder**

- Gennemgang af output fra lønkørsler og bogføringsbilag.



## 4 Kontrolmål, kontrolaktivitet, testhandlinger og resultat heraf

### 4.1 Formål og omfang

Vi har udført vores arbejde i overensstemmelse med ISAE 3402, ”Erklæringer med sikkerhed om kontroller hos en serviceleverandør”, og de yderligere krav, der er gældende i Danmark.

Vores test af kontrollernes design, implementering og funktionalitet har omfattet de kontrolmål og tilknyttede kontrolaktiviteter, der er udvalgt af ledelsen, og som fremgår af afsnit 4.3. Eventuelle andre kontrolmål, tilknyttede kontroller og kontroller hos kunder er ikke omfattet af vores testhandlinger.

Vores test af funktionaliteten har omfattet de kontrolaktiviteter, som blev vurderet nødvendige for at kunne opnå høj grad af sikkerhed for, at de anførte kontrolmål blev opnået.

### 4.2 Testhandlinger

De udførte testhandlinger i forbindelse med fastlæggelsen af kontrollers funktionalitet er beskrevet nedenfor:

<i>Inspektion</i>	Gennemlæsning af dokumenter og rapporter, som indeholder angivelse af udførelse af kontrollen. Dette omfatter bl.a. gennemlæsning af, og stillingtagen til, rapporter og anden dokumentation for at vurdere, om specifikke kontroller er designet, så de kan forventes at være effektive, hvis de implementeres. Endvidere vurderes det, om kontrollerne overvåges og kontrolleres tilstrækkeligt og med passende intervaller.
<i>Forespørgsler</i>	Forespørgsel af relevant personale. Forespørgsler har omfattet, hvordan en kontrol udføres.
<i>Observation</i>	Vi har observeret kontrollens udførelse.
<i>Genudførelse af kontrollen</i>	Gentagelse af den relevante kontrol. Vi har gentaget udførelsen af kontrollen med henblik på at verificere, om kontrollen fungerer som forudsat.

## 4.3 Oversigt over kontrolmål, kontrolaktivitet, testhandlinger og resultat heraf

### Kontrolmål 1:

Lønadministration, herunder rigtig løn til tiden.

Nr.	Kontrolaktivitet	Udførte test	Resultat af test
1.1	<p><b>Kontrol af månedsløn inden lønkørsel</b></p> <p>Kontrollen udføres og dokumenteres iht. forretningsgang for "Daglig kontrol og kontrol af månedslønnen".</p> <p>Kontrollen sikrer, at registreringer med økonomisk betydning for kundernes lønmodtagere er blevet kontrolleret.</p> <p>Ud fra kundens registreringer af lønoprettelser, lønændringer og anden modtaget dokumentation fra kunden i SD Personaleweb dannes der interne og eksterne revisionslister. Der printes til papirkontrol, hvis en af vores initialer fremkommer på intern revisionsliste; ellers indtastes der blot et OK elektronisk. Før månedslønnen køres, laves der review af de foretagne registreringer, og der tjekkes, om disse er korrekte.</p>	<p>PwC har inspiceret proceduren for "Daglig kontrol og kontrol af månedslønnen" og herunder vurderet design og implementering af de gennemførte kontroller.</p> <p>PwC har for udvalgte måneder og stikprøvevis inspiceret, at kontrollerne vedrørende månedslønnen er gennemført.</p>	Ingen afvigelser noteret.
1.2	<p><b>Kontrol af kundernes fejlkonti</b></p> <p>Kundernes fejlkonti overvåges, idet der hver måned sker gennemgang og kontrol af konti med fejl.</p> <p>Hvis der konstateres fejl, kontaktes kunden via mail, og evt. fejlrettelse igangsættes i samarbejde med kunden.</p>	<p>PwC har inspiceret proceduren for kontrol af kundernes fejlkonti og herunder vurderet design og implementering af de gennemførte kontroller.</p> <p>PwC har for udvalgte måneder stikprøvevis inspiceret, om kontrollerne vedrørende kundernes fejlkonti er gennemført, om fejlposter er foranlediget rettet, samt at eventuelle rettelser er gennemført.</p>	Ingen afvigelser noteret.

**Kontrolmål 1:**
*Lønadministration, herunder rigtig løn til tiden.*

Nr.	Kontrolaktivitet	Udførte test	Resultat af test
1.3	<b>Kontrol af diverse fejl- og anmærkningslister</b> Efter hver lønkørsel og komme-/gåtidskørsel gennemføres kontrol af bl.a. følgende lister med henblik på at identificere fejl og få rettet disse: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Fejlliste ved ajourføring af personkartotek (SY11601).</li> <li>• Kontrol- og fejlliste ved lønberegning (SY13001C).</li> <li>• Liste over afviste betalinger fra NemKonto (SY17202R).</li> <li>• Beløb, der ikke er leveret til SKAT (SY34401).</li> <li>• Liste over efterreguleringer – individuelle (SY5154).</li> <li>• Kontrol- og fejlliste arbejdstidsplaner (SY91503). <i>Denne kontrol udføres for kunder, der kører tjenestetid, af kunden selv.</i></li> <li>• Kvitteringsliste ved overførsel via PBS (SY16501). <i>Kunder skal selv printe listen efter behov.</i></li> </ul>	PwC har inspiceret proceduren for kontrol af diverse uddatalister/fejllister og herunder vurderet design og implementering af de gennemførte kontroller.  PwC har for udvalgte måneder stikprøvevis inspiceret, om kontrollerne vedrørende listerne er gennemført, og om der om nødvendigt er foretaget fejlrettelse.	Ingen afvigelser noteret.
1.4	<b>Ekstra kontrol af eventuelle fejlbehæftede lønsedler</b> Efter hver lønkørsel modtages fejlbehæftede lønsedler, fx: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Negative lønsedler på lønmodtagere, der går i afgang eller på orlov</li> <li>• Negative lønsedler på lønmodtagere, der stadig er i løn</li> <li>• Andre negative lønsedler</li> <li>• Nul krone-lønsedler.</li> </ul> Lønsedlerne gennemgås, og evt. fejlrettelse igangsættes, hvis der er tale om fejl.	PwC har inspiceret proceduren for ekstra kontrol af eventuelle fejlbehæftede lønsedler og herunder vurderet design og implementering af de foretagne kontroller.  PwC har for udvalgte måneder stikprøvevis inspiceret, om kontrollerne af fejlbehæftede lønsedler er gennemført.	Ingen afvigelser noteret.

**Kontrolmål 1:**

Lønadministration, herunder rigtig løn til tiden.

Nr.	Kontrolaktivitet	Udførte test	Resultat af test
1.5	<b>Legalitets- og kontrolliste</b> Hvert kvartal udsendes Legalitets- og kontrollisten. Listen skal medvirke til at sikre, at ingen ansatte får løn, som de ikke er berettiget til. Listen giver desuden kunderne mulighed for at få afmeldt fratrådte medarbejdere, hvis dette ikke er sket.	PwC har inspiceret proceduren for udsendelse af Legalitets- og kontrollisten og herunder vurderet design og implementering af de foretagne kontroller. PwC har for udvalgte kvartaler stikprøvevis inspiceret, om legalitets- og kontrollisten dannes, og om information herom deles med kunder.	Ingen afvigelser noteret.
1.6	<b>Afstemning af lønindkomst til SKAT</b> Hvert kvartal dannes et udtræk, hvor lønindkomsten afstemmes til saldoafstemningslisten og SKAT. Udførelse af afstemningskontrollen dokumenteres i et regneark. Kunden kontaktes via mail, hvis der er fejl, de skal rette. Kontrol med fejlrettelse dokumenteres i et regneark.	PwC har inspiceret proceduren for afstemning af lønindkomst til SKAT og herunder vurderet design og implementering af de foretagne kontroller. PwC har for udvalgte kvartaler stikprøvevis inspiceret, om der udføres kontrol af, at lønindkomst, A-skat og AM-bidrag afstemmes til e-indkomst, samt om eventuelle fejl løbende rettes hen over året.	Ingen afvigelser noteret.
1.7	<b>Årsafslutning</b> Ved årets slutning afstemmes skat, arbejdsmarkedsbidrag og A-indkomst til e-indkomst. Der tages højde for supplementsbogføringen. Der dannes i forbindelse med årsafslutningen et regneark med feriepengeforpligtelsen til kunderne.	PwC har inspiceret proceduren for årsafslutningen og herunder vurderet design og implementering af de foretagne kontroller. PwC har for udvalgte kunder inspiceret, om der udføres kontrol af, at lønindkomst, A-skat og AM-bidrag kan afstemmes til eIndkomst ved årsafslutningen. PwC har for udvalgte kunder inspiceret, om der dannes et regneark med feriepengeforpligtelsen ved årsafslutningen.	Ingen afvigelser noteret.

## Kontrolmål 2:

### Hjemtagning af refusioner.

Nr.	Kontrolaktivitet	Udførte test	Resultat af test
2.1	<p><b>Kontrol af, at dagpengerefusion modtages</b></p> <p>Ud fra kundens registreringer i SD Personaleweb af sygdom, barsel og orlov uden løn i forbindelse med barsel samt pasning af alvorligt sygt barn søges om dagpenge-refusion på vegne af kunden.</p> <p>Det kontrolleres løbende, at dagpengerefusion modtages rettidigt og med det rigtige beløb. Der sendes mail fra den involverede part herom, som rapporteres til SD.</p>	<p>PwC har forespurgt om procedure for kontrol af, at dagpengerefusion modtages rettidigt og med korrekt beløb, og herunder vurderet design og implementering af de foretagne kontroller i den forbindelse.</p> <p>PwC har stikprøvevis observeret, at der genereres en liste over ansøgte refusioner.</p>	<p>Vi har konstateret, at der ikke foreligger en formaliseret procedure for kontrol af, at dagpengerefusion modtages rettidigt og med korrekt beløb.</p> <p>Vi har observeret, at der genereres en liste i SD Personaleweb, hvor konsulenterne har mulighed for at indsætte en note med deres opfølgning. Vi har dog fået oplyst, at lønkonsulenterne dokumenterer deres opfølgning forskelligt. Yderligere har vi observeret, at dokumentation, til kontrol af at refusioner modtages rettidigt og med korrekt beløb, ikke arkiveres. Vi har fået oplyst, at årsagen hertil er, at informationerne findes på virk.dk.</p> <p>Ingen øvrige afvigelser noteret.</p>
2.2	<p><b>Kontrol af, at refusion på særlige vilkår modtages</b></p> <p>Kunden fremsender den godkendte "Anmodning om udbetaling af løntilskud", og ud fra denne og kundens registrering i SD Personaleweb indhentes refusioner for fleks- og skånejob samt ansættelse med løntilskud.</p> <p>Det kontrolleres hvert kvartal, at refusioner på særlige vilkår er modtaget korrekt og rettidigt.</p>	<p>PwC har inspiceret proceduren for kontrol af, at refusion på særlige vilkår modtages, og herunder vurderet design og implementering af de foretagne kontroller i den forbindelse.</p> <p>PwC har for udvalgte kvartaler stikprøvevis inspiceret, om kontrollerne er gennemført.</p>	<p>Ingen afvigelser noteret.</p>

**Kontrolmål 3:**
*Overholdelse af bogføringslovens § 10 om opbevaring af regnskabsmateriale.*

Nr.	Kontrolaktivitet	Udførte test	Resultat af test
3.1	<b>Fremfindelse af regnskabsmateriale</b> Systemets funktionalitet og de etablerede kontroller muliggør, at alt output og regnskabsmateriale til kunderne kan genudskrives i sin oprindelige form i indeværende år + 5 år.	PwC har inspiceret funktionaliteten og proceduren for genudskrivning af output og regnskabsmateriale til kunderne.  PwC har stikprøvevis inspiceret, at materialet kan genudskrives i sin oprindelige form i indeværende år + 5 år.	Ingen afvigelser noteret.

#### Kontrolmål 4:

Sikring af korrekt og sikker drift af informationsbehandlingsfaciliteter.

Nr.	Kontrolaktivitet	Udførte test	Resultat af test
4.1	<p><b>Kontrol af årlig kørselsplanlægning</b></p> <p>Den udarbejdede kørselsafviklingsplan sendes til udtalelse/godkendelse hos udviklingsgrupperne (hos SD) og kommune- og regionsgruppen (kunderne). Når den er godkendt, offentliggøres den som "Aktivitetskalender" på SD Partnernet.</p>	<p>PwC har ved inspektion gennemgået den foreliggende driftsdokumentation og herunder inspiceret procedurerne for den af produktionsplanlægning udarbejdede kørselsafviklingsplan.</p>	<p>Vi har inspiceret, at der ikke foreligger formaliseret dokumentation for udarbejdelsen af kørselsafviklingsplanen, men at der udfyldes en checkliste, som anvendes ifm. planlægningen og udarbejdelsen af aktivitetskalender.</p> <p>Ingen øvrige afvigelser noteret.</p>
4.2	<p><b>Kontrol af kørselsplan til JN Data A/S</b></p> <p>Hver uge laves der en automatisk kontrol af de kommende tre måneders kørsler. Såfremt der er afvigelser, afklares disse med de enkelte fagteams, hvorefter der tages kontakt til JN Data A/S.</p>	<p>PwC har ved inspektion gennemgået den foreliggende driftsdokumentation og herunder inspiceret procedurerne for kontrol af kørselsplan.</p>	<p>Ingen afvigelser noteret.</p>
4.3	<p><b>Kontrol af ekstra produktionskørsler og anfordringskørsler</b></p> <p>Rekvirering af kørsler sendes til JN Data A/S af brugere i de enkelte fagteams. Det gøres på baggrund af en prædefineret vejledning for de forskellige typer af jobs, SD anvender.</p>	<p>PwC har ved inspektion gennemgået den foreliggende driftsdokumentation og herunder inspiceret procedurerne for den del af produktionsplanlægningen, der vedrører ekstra produktions- og anfordringskørsler.</p> <p>PwC har stikprøvevis inspiceret dokumentationsmateriale i forbindelse med opsætning af ekstra kørsler for at påse, hvorvidt processen er fulgt.</p>	<p>Vi har inspiceret, at der ikke foreligger behørig dokumentation for og godkendelse af ekstra produktionskørsler og anfordringskørsler for 8 ud af 25 stikprøver. Vi har fået oplyst, at 4 af de 8 stikprøver uden behørig dokumentation og godkendelse er relateret til et fast job/applikation; det er dog ikke defineret, hvilke jobs/applikationer, som ikke skal følge den prædefinerede vejledning for ekstra produktionskørsler og anfordringskørsler. Yderligere har vi fået oplyst, at 3 af de 8 stikprøver uden behørig dokumentation og godkendelse er relateret til jobs rekvireret af JN Data A/S og følger ikke en formaliseret procedure.</p> <p>Ingen øvrige afvigelser noteret.</p>

#### Kontrolmål 4:

Sikring af korrekt og sikker drift af informationsbehandlingsfaciliteter.

Nr.	Kontrolaktivitet	Udførte test	Resultat af test
4.4	<p><b>Kontrolliste vedrørende klargøring af kommende nats kørsler</b></p> <p>Rekvision af kørsler sendes til JN Data A/S af brugere i de enkelte fagteams. Der er heraf direkte kontakt mellem JN Data A/S og fagteams. Disse har direkte adgang til CHERWELL (service manager). JN Data A/S har automatisk foretaget en sammenligning af planlagte kørsler lagt ind i OPC-kontraplan over kørsler for EG Silkeborg Løn. Jobbet sender en e-mail til SD-PRODUKTION. Eventuelle uoverensstemmelser fremgår af forskelle i e-mailen.</p>	<p>PwC har ved inspektion gennemgået den foreliggende driftsdokumentation for gennemgang af kontrolliste, vedrørende at klargøring af kommende nats kørsler er gennemført.</p>	<p>Ingen afvigelser noteret.</p>
4.5	<p><b>Kontrol af afviklede produktionskørsler</b></p> <p>Der er oprettet et automatisk job for kontrol af afvikling af kørsler. Dette gennemgår databasen med tjek af returkode.</p> <p>Jobbet genererer e-mails hver morgen. Det er defineret i datasæt, hvilken gruppe (fagteam) rapportering/e-mail skal sendes til.</p>	<p>PwC har ved inspektion gennemgået den foreliggende driftsdokumentation for automatisk kontrol af afviklede produktionskørsler.</p>	<p>Ingen afvigelser noteret.</p>
4.6	<p><b>Revisionsspør for datasæt/transaktioner i afviklede ekstrakørsler</b></p> <p>De respektive fagteams kontrollerer, om det er det rigtige antal transaktioner, der vil blive medtaget i de rigtige kørsler. Dette sker ud fra de rekvisitioner/kvitteringer, der er modtaget/afsendt. Kontrollen dokumenteres ikke.</p> <p>Der genereres automatisk revisionsspør for afviklede ekstrakørsler indeholdende dato, bruger og antal transaktioner i afviklede kørsler.</p> <p>Revisionsspøret bruges i forbindelse med undersøgelser og/eller fejlrettelser.</p>	<p>PwC har ved inspektion gennemgået den foreliggende driftsdokumentation for automatisk generering af revisionsspør for afviklede ekstrakørsler, der kan benyttes til fejlsøgning eller til at kontrollere, at datasæt/transaktioner blev medtaget i de rigtige kørsler.</p>	<p>Ingen afvigelser noteret.</p>



# PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

"Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument."

## Brian Fangel

Kunde

Serienummer: c322e521-df6a-44f6-a083-6e2317161935

IP: 185.128.xxx.xxx

2024-02-05 11:28:24 UTC



## Jesper Parsberg Madsen

PRICEWATERHOUSECOOPERS STATS AUTORISERET

REVISIONSPARTNERSELSKAB CVR: 33771231

Statsautoriseret revisor

Serienummer: 1845f1c8-669f-42ab-ba7e-8a1f6ea3011e

IP: 87.49.xxx.xxx

2024-02-05 11:45:11 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

### Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **https://penneo.com/validator**