

EG A/S

Uafhængig revisors ISAE 3402-erklæring vedrørende applikationskontroller i tilknytning til applikationerne i Silkeborg Løn for perioden fra 1. januar 2020 til 31. december 2020.

April 2021



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 kontroller, der vedrører regnskabsaflæggelsen for applikationerne i Silkeborg Løn..	8
4	Kontrolmål, kontrolaktivitet, testhandlinger og resultat heraf.....	28

1 Ledelsens udtalelse

Medfølgende beskrivelse er udarbejdet til brug for EG A/S' kunder, der har anvendt EG A/S' applikationer i Silkeborg Løn, 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 hostingydelser. Erklæringen anvender partielmetoden og omfatter ikke kontroller, som JN Data A/S varetager for EG A/S.

EG A/S bekræfter, at:

- Den medfølgende beskrivelse i afsnit 3 giver en retvisende beskrivelse af EG A/S' applikationskontroller i relation til applikationerne i Silkeborg Løn, der har behandlet kunders transaktioner i hele perioden fra 1. januar 2020 til 31. december 2020. Kriterierne anvendt for at give denne udtalelse var, at den medfølgende beskrivelse:
 - (i) Redegør for, hvordan applikationskontrollerne i tilknytning til applikationerne i Silkeborg Løn 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 transaktionerne 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 udformningen af EG A/S' applikationskontroller i relation til applikationerne i Silkeborg Løn har forudsat ville være implementeret af brugervirk-somheder, 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 applikationskontroller i relation til EG A/S' applikationskontroller i relation til applikationerne i Silkeborg Løn foretaget i perioden fra 1. januar 2020 til 31. december 2020
 - (iii) Ikke udelader eller forvansker oplysninger, der er relevante for omfanget af de beskrevne applikationskontroller i relation til applikationerne i Silkeborg Løn, 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 Silkeborg Løn i relation til EG A/S' applikationskontroller i relation til applikationerne i Silkeborg Løn, 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 2020 til 31. december 2020. 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 2020 til 31. december 2020.

Aarhus, 13. april 2021

Allan Jepsen
Adm. direktør

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

Uafhængig revisors ISAE 3402-erklæring vedrørende applikationskontroller i tilknytning til applikationerne i Silkeborg Løn for perioden fra 1. januar 2020 til 31. december 2020

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 applikationskontroller i relation til applikationerne i Silkeborg Løn, der har behandlet kunders transaktioner i hele perioden fra 1. januar 2020 til 31. december 2020 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 hostingydelser. Erklæringen anvender partielmetoden og omfatter ikke kontroller, som JN Data A/S varetager for EG A/S.

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 FSR – danske revisors retningslinjer for revisors etiske adfærd (Ethiske regler for revisorer), der bygger på de grundlæggende principper om integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu, fortrolighed og professionel adfærd.

PricewaterhouseCoopers er underlagt international standard om kvalitetsstyring, ISQC 1, og anvender og opretholder således et omfattende kvalitetsstyringssystem, herunder dokumenterede politikker og procedurer vedrørende overholdelse af etiske krav, faglige standarder og krav ifølge 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. 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 retvisende, 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 applikationskontroller i relation til applikationerne i Silkeborg

Løn samt for kontrollernes udformning og funktionalitet. De valgte handlinger afhænger af serviceleverandørens revisors vurdering, herunder vurderingen af risiciene for, at beskrivelsen ikke er retvisende, 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 applikationskontroller i relation til applikationerne i Silkeborg Løn, 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, hvordan EG A/S' applikationskontroller i relation til applikationerne i Silkeborg Løn, således som de var udformet og implementeret i hele perioden fra 1. januar 2020 til 31. december 2020, i alle væsentlige henseender er retvisende, 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 2020 til 31. december 2020, 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 2020 til 31. december 2020.

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' applikationskontroller i relation til applikationerne i Silkeborg Løn, 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 13. april 2021

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Jesper Parsberg Madsen
statsautoriseret revisor

3 *EG's beskrivelse af kontroller, der vedrører regnskabsaflæggelsen for applikationerne i Silkeborg Løn*

Indledning

Denne systembeskrivelse vedrører de kontroller, der anvendes til understøttelse og sikring af applikationerne i Silkeborg Løn, som er applikationer tilhørende EG A/S og EG Silkeborg Data A/S, som er ejet af kapitalfonden Francisco Partners. Standard-it-drift og hosting-aktiviteter leveres af JN Data A/S, Allocate Software og EG Managed Services, og applikationsudvikling varetages af EG Silkeborg Data A/S, som i denne erklæring er benævnt EG Silkeborg Data, som det også fremgår af organisationsdiagrammet.

Applikationsudviklingen omfatter bl.a. applikationen Silkeborg Løn og Vagtplan. Der arbejdes efter de samme procedurer og metoder på alle udviklingsopgaver hos EG Silkeborg Data A/S.

EG Silkeborg Data anvender JN Data A/S, Allocate Software og Global Connect A/S som underleverandør af fysisk sikkerhed i datacentre, hvor EG Silkeborg Datas kunder driftes fra. JN Data A/S, Allocate Software og Global Connect A/S er herunder ansvarlig for fysiske sikkerhed, hardware, netværk, backup, hypervisor og storage.

Denne erklæring er udarbejdet efter partielmetoden og omfatter således ikke kontroller hos underleverandørerne. Disse kontroller dækkes for 2020 ved modtagelse af revisionserklæring fra underleverandørerne.

EG Silkeborg Data varetager drift og monitorering i forbindelse med it-drift og hosting-aktiviteter og er i forbindelse hermed ansvarlig for at sikre implementeringen og funktionen af kontrolsystemer for at forebygge og opdage fejl, herunder bevidste fejl, med henblik på overholdelse af kontrakter og god skik.

Denne beskrivelse er afgrænset til generelle standarder for administration som beskrevet i EG Silkeborg Datas standardkontrakt. Specifikke forhold, der er relateret til individuelle kundekontrakter, er ikke omfattet.

Med baggrund i den ovenstående afgrænsning og nedenfor nærmere angivne systembeskrivelse vurderer EG Silkeborg Data, at vi i alle væsentlige forhold har opretholdt effektive kontroller. EG Silkeborg Data er opmærksom på, at der kontinuerligt sker udvikling inden for området, og EG Silkeborg Data arbejder kontinuerligt på at forbedre kontrollerne.

Beskrivelse af ydelser, der er omfattet af erklæringen

De ydelser, som EG Silkeborg Data leverer, er tilpasset flere forskellige typer af kunder. Betingelserne for de enkelte kunder er angivet i kontrakter, hvor der for hvert forretningsområde tages udgangspunkt i standardkontrakter, som kan indeholde individuelle tilretninger og optioner. Til specifikke kunder er disse betingelser angivet i driftshåndbøger, som er udleveret til kunden og fungerer som systemdokumentation.

EG Silkeborg Data udfører systemudvikling, vedligeholdelse, support, uddannelse, installation, drift af løn- og vagtplansystem, der anvendes til offentlige kunder i Danmark.

EG Silkeborg Data tilbyder følgende løsninger og moduler til kunder:

Lønssystem og moduler:

- SD Løn
- SD Arkiv
- SD Basisløn/Pension (3270)
- SD overenskomstkartotek

- SD Tillægskartotek LØN
- NemRefusion
- Personkartotek
- SD Personaleweb
- SD Medarbejdernet
- SD Fraværspolitikker
- SD Arbejdstidsplaner
- Indberetning
- SD Flextid
- Mobility
- ESDH
- Integration til LMS
- SD organisationsstruktur
- SD brugeradministration
- SD Apos
- SD Funktionshierarki
- SD Datawarehouse
- SD Budget
- SD Bogholderi
- Integration til økonomisystemer
- SD BI
- SD Fremmødeprofiler
- SD Ledelsestilsyn.

Vagtplansystem og moduler:

- SD Tjenestetid
- EG Optima
- SD Min Tid (webportal)
- SD MiniTid (APP)
- SD Vikarservice
- SD Ovivo
- SD Funktionsplanlægning
- SD Vagtplanoversigt.

Kontrolmiljø

Ledelsesstruktur

Organisationsform og ledelse bygger på en funktionsopdelt struktur, hvor lederen for den enkelte afdeling har personaleansvar. Sikkerhedsansvaret i de enkelte processer er tildelt henholdsvis ansvarlige og udførende. Den ansvarlige har ansvar for driften og dokumentationen af de enkelte processer hos de ansatte.

It-informationssikkerhedspolitikker og organisering af informationssikkerhed

Det overordnede ansvar for it-sikkerheden i EG ligger i it-sikkerhedsudvalget, (EG Security Committee), der behandler alle it-sikkerhedsspørgsmål af principiel karakter.

It-sikkerhedsudvalget er repræsenteret af medarbejdere fra den øverste ledelse, mellemledere samt driftsmedarbejdere. It-sikkerhedsudvalget refererer direkte til direktionen i EG.

EG's it-sikkerhedsudvalg består af:

- CFO Henrik Hansen, formand
- CEO Mikkel Bardram
- EVP Jesper Andersen
- EVP Johnny Iversen
- EVP Erik Tomren
- VP Corporate IT Brian Wested Laursen

- Director Compliance Søren Wolstrup.

Udvalget er normgivende og fastsætter på grundlag af den vedtagne it-sikkerhedspolitik de principper og retningslinjer, der skal sikre målopfyldelsen.

Medlemmer af it-sikkerhedsrådet deltager løbende i relevant efteruddannelse inden for it-sikkerhed. It-sikkerheden er effektueret igennem intern strategi, politikker, standarder, procedurer og guidelines.

VP for Corporate IT er ansvarlig for den operationelle drift i henhold til de udarbejdede retningslinjer, den daglige ledelse, samt medlem af it-sikkerhedsudvalget.

Det er medarbejdernes daglige leder, der er ansvarlig for at kommunikere retningslinjerne, der understøtter it-sikkerhedspolitikken, ud til den enkelte ansatte.

EG har udarbejdet en sikkerhedspolitik med afsæt i ISO 27001-standarden, og udvalget foretager en årlig vurdering af denne it-sikkerhedspolitik samt de tilknyttede retningslinjer – herunder at disse lever op til de eksterne forpligtelser udtrykt i lovgivning og kontrakter/aftaler. Udvalget vurderer samtidig, om der er behov for fornyet risikovurdering. Sikkerhedshændelser rapporteres til medlemmer af it-sikkerhedsudvalget, hvor disse behandles.

Når it-sikkerhedspolitikken, it-sikkerhedshåndbogen og beredskabsplanerne opdateres, kommunikeres dette til medarbejdere, hvorigennem medarbejderne derefter kan orientere sig. Hvis medarbejdere bliver opmærksomme på fejl og mangler, sker tilbagemelding til de lokale it-sikkerhedskoordinatorer / Security Incident Managers, der sørger for relevante rettelser.

EVP Johnny Iversen er ansvarlig for den operationelle drift i henhold til de af EG udarbejdede retningslinjer og er ligeledes medlem af it-sikkerhedsudvalget. Direktør for EG Silkeborg Data Allan Jepsen er ansvarlig for den daglige ledelse, lokale retningslinjer samt håndteringen af hændelser. Det er medarbejdernes daglige leder, der er ansvarlig for at kommunikere retningslinjerne, der understøtter it-sikkerhedspolitikken, ud til den enkelte ansatte.

Medarbejdersikkerhed

HR-funktionen varetages af HR i EG A/S samt af de enkelte ledere for medarbejderne. De ansattes sikkerhedsansvar er fastlagt gennem en fyldestgørende stillingsbeskrivelse og i form af vilkår i ansættelseskontrakten. Enkelte medarbejdere er sikkerhedsgodkendte, der hvor kravet er aftalt med kunden.

Medarbejderne modtager uddannelse, træning og oplysning om informationssikkerhed igennem afdelingsledere, så niveauet er passende og relevant i forhold til medarbejderens arbejdsopgaver, ansvarsområde og evner. Ligeledes inkluderer dette aktuelle informationer om kendte trusler, samt om hvem der skal kontaktes for yderligere råd angående informationssikkerhed.

Ved ansættelse underskriver medarbejderne en ansættelseskontrakt, der indeholder erklæring om at overholde it-sikkerhedspolitikken. Den enkelte medarbejder har ansvar for at overholde it-sikkerhedspolitikken og de regler, der er relevante for den enkeltes arbejdsopgaver, samt for at rapportere eventuelle brud på it-sikkerheden eller mistanke herom til it-sikkerhedsfunktionen.

Styring af informationsrelaterede aktiver

Risikostyring

Til at imødegå allerede identificerede risici er der etableret faste test af beredskabsplanen med dertilhørende dokumentation. Testplanen er bygget op over test vedrørende den fysiske sikkerhed samt test af kundesrelaterede systemer.

VP for Corporate IT er øverste ansvarlig for, at der bliver udført risikoanalyser. Den samlede beredskabsplan bliver opdateret en gang årligt i starten af året. Chefen for de enkelte business units er ansvarlig for, at de risikoanalyser, der kræver ændringer i beredskabsplanen, bliver foretaget.

EG Silkeborg Data arbejder efter principperne i ITIL (IT Infrastructure Library). ITIL er en samling af best practices, som bygger på erfaringer fra private og offentlige virksomheder. ITIL definerer en række it-processer inden for it service management, og ITIL har en procesorienteret vinkel på it-organisationen. Mange supportsystemer arbejder målrettet på at etablere digitale workflow, som understøtter ITIL-processer. Til dette formål arbejder EG Silkeborg Data med et ITSM-supportsystem, som understøtter dette workflow. Supportsystemet udvikles kontinuerligt med dertilhørende fora for undervisning i ny funktionalitet. Derudover er flere ledende medarbejdere samt driftsmedarbejdere certificeret i ITIL V3 Foundation.

Incident management er forankret i EG Silkeborg Datas Servicedesk, hvor det er muligt at åbne kontakt igennem den tilhørende kundeportal, mail eller via EG Silkeborg Datas callcenter. I Servicedesk bliver alle incidents registreret og prioriteret i henhold til de gældende retningslinjer. Det er ligeledes muligt at eskalere incidents videre til relevante personer eller afdelinger, hvis medarbejderne i servicedesken ikke kan løse den pågældende incident.

Afrapportering til kunder sker kun der, hvor dette er inkluderet i aftalen med kunden. Omfanget vil være nærmere beskrevet i kundens driftshåndbog.

Adgangsstyring

Fysisk

Der er etableret fysisk adgangskontrol, så kun autoriserede personer, der har et arbejdsrelateret behov for adgang, kan opnå adgang med nøglekort og kode. Adgangsrettighederne til sikre områder gennemgås og ajourføres i en kontrolliste. Hvis ansatte mister nøgler eller adgangskort, er der indarbejdet procedure for skift af nøgler og koder. Det er muligt for ansatte at starte en overfaldsalarm.

Ved besøg af gæster, der skal have adgang til bygningen, skal disse være under konstant opsyn af værten. Der føres logning over, hvilke gæster der har været i bygningen samt i hvilket tidsrum.

Logisk

For at styre adgangen til virksomhedens systemer, informationer og netværk er der etableret adgangsregler og -rettigheder. Medarbejderadgang til virksomhedens systemer sker gennem brug af SMS Passcode eller token, hvormed der sikres tofaktorautentifikation.

Kryptering

Der anvendes kryptering på al ekstern kommunikation til og fra datacenteret. Der anvendes enten IPsec VPN eller SSL.

Fysisk sikkerhed og miljøsikring

Der er etableret en sikker fysisk afgrænsning, som sikrer beskyttelse af områder med informationsbehandlingsudstyr samt lagringsmedier, stålgitre for vinduer, alarmsystemer og kameraovervågning.

I samarbejde med leverandører af alarmsystemer mv. sikres det, at forhold vedrørende alarmsystemer og brandsikkerhed bliver kontrolleret, samt at krav om tiltag bliver overholdt.

Driftssikkerhed

Tilgængeligheden af systemer og data sikres gennem en fortsat drift i tilfælde af mulige forstyrrelser. Dette sikres bl.a. gennem kontroller, der er forebyggende, detektive og korrigerende. Kontrollerne ligger inden for fysiske kontroller, procedurekontroller, tekniske kontroller og lovmæssigt styrede kontroller. Disse kontroller dækker bl.a. over følgende: autentifikation, antivirus, firewall, incident management, låse, brandalarmer, driftscenteret, UPS, nødstrømsanlæg, Inergen-brandslukning, monitorering, backup og beredskabsplaner. Disse kontroller udføres primært af EG Silkeborg Datas underleverandører.

Der er indarbejdet adgangsstyring for håndtering og godkendelse af såvel interne som kunders bruger-id'er. Der er fastlagte passwordpolitikker for autentifikation og tofaktorautentifikation, som er udmøntet i standarder.

EG Silkeborg Data foretager patchning af operativsystem efter leverandørens anbefalinger (Windows). Fuldt patched systemer gælder også der, hvor det specifikt er angivet i kontrakter og driftshåndbøger.

Kundens data sikres, ved at struktureringen af netværket opbygges af VLANs, således at de enkelte kunder kun kan tilgå deres eget netværk.

Der er udarbejdet formelle forretningsgange for ændringsstyring. Formålet med dette er, at risikoen for kompromittering af virksomhedens og kundernes informationer minimeres. Introduktionen af nye systemer og større ændringer til de eksisterende systemer følger en formel proces med dokumentation, specifikation og styret implementering. Ændringsstyring i EG følger retningslinjer og procedurer for ændringsstyring.

Effektiv monitorering af processer giver vigtige oplysninger til både proaktivt og reaktivt at kunne undgå events, der ellers ville have påvirket overholdelsen af den garanterede tilgængelighed af systemerne. Målet er at minimere den tid, det tager at genetablere normal drift.

For at imødekomme dette arbejder EG Silkeborg Data med forebyggende monitorering og dertilhørende korrigerende handlinger. Ved denne metode sker der ingen eller minimal påvirkning af overholdelsen af den garanterede tilgængelighed af systemerne.

EG Silkeborg Datas underleverandører anvender event management-værktøj til at varetage automatisk monitorering af servere, systemsoftware og applikationssoftware. Monitoreringen dækker typisk ram, diskplads, CPU-forbrug, eller om specifikke applikationer er kørende. Monitorering og advisering er sat op efter gældende aftale med kunden og dokumenteret i driftshåndbogen.

EG anvender et security information- og event management-system, der giver mulighed for logning. Værktøjet giver mulighed for at få et sikkert og centraliseret logarkiv, der automatisk analyserer logmeddelelserne i realtid. Logkonsolidering og sikker opbevaring af dokumentation via en enkelt konsol gør det muligt at få adgang til og administrere alle oplysninger. Arkivet vil sikre, at der ikke mistes nogen logmeddelelser på grund af et systemnedbrud eller et hackerangreb.

Værktøjet kan automatisk detektere og alarmere, når en kritisk hændelse opstår. En event (hændelse) kunne være et løbende angreb, et kompromitteret system, et systemnedbrud eller en brugergodkendelse.

For systemer, der ikke kan monitoreres automatisk, er der etableret fastlagte manuelle driftsrutiner og backuprutiner. Ved fejl eskaleres disse til den ansvarlige.

Kommunikationssikkerhed

Vores kommunikation til kunderne i forbindelse med drifts- og datasikkerhed er i høj grad tilpasset den individuelle kunde.

I forbindelse med eventuelle sikkerhedshændelser kontaktes berørte kunder så hurtigt som muligt pr. telefon.

Informationssikkerhed vedrører virksomhedens samlede informationsflow, og gennemførelse af en informationssikkerhedspolitik kan ikke foretages af ledelsen alene. Alle medarbejdere har et ansvar for at bidrage til at beskytte EG Silkeborg Datas informationer mod uautoriseret adgang, ændring, ødelæggelse og tyveri. Alle medarbejdere skal derfor løbende uddannes i informationssikkerhed i relevant omfang.

Som brugere af EG Silkeborg Datas informationer skal alle medarbejdere følge informationssikkerhedspolitikken og de retningslinjer, der er afledt heraf. Medarbejderne må kun anvende virksomhedens informationer i overensstemmelse med det arbejde, de udfører i virksomheden, og de skal beskytte informationerne på en måde, som er i overensstemmelse med informationernes følsomhed og særlige og/eller kritiske natur.

Funktionsadskillelse er det bærende kontrolprincip såvel på person- som på organisationsniveau. Funktionsadskillelse implementeres, hvor det er forretningsmæssigt muligt.

Anskaffelse, udvikling og vedligeholdelse af systemer

EG sikrer, at systemerne holdes i god og driftssikker stand i henhold til de i kontrakten aftalte forhold.

EG opererer efter følgende ITIL V3-processer:

- Incident Management-processen
- Problem Management-processen
- Release Management-processen
- Change Management-processen
- Request fulfilment.

Og har desuden veldefinerede ITIL-processer for:

- Configuration Management-processen
- Service Level Management-processen
- Capacity Management-processen
- Availability Management-processen
- IT Service Continuity Management-processen
- Security Management-processen.

EG Silkeborg Data er organiseret i tre produktafdelinger, hvor der i hver afdeling er dedikerede ressourcer til håndtering af drift og forvaltning af systemet.

Produktafdelingerne arbejder agilt med udgangspunkt i udviklingsmodellen SAFe for at kunne reagere hurtigt på ændringer i markedet.

Supportydelsen leveres eksklusivt fra en dedikeret supportafdeling, som samtidig er Single Point Of Contact (SPOC) for kunden.

EG Silkeborg Data anvender følgende ITIL-processer:

Problem Management, hvorigennem der udarbejdes en grundig og analytisk opfølgning på kritiske fejl eller systemområder, som gentagne gange oplever mindre fejlsituationer. Dette skal sikre, at den underliggende årsag til fejlen bliver identificeret og udbedret.

Event Management fungerer som en del af overvågningen af de kørende applikationer i systemerne. Events er automatisk genererede systemhændelser, som kommer til manuel kontrol, så det kan vurderes, om der skal foretages en handling.

Change Management anvendes i forbindelse med idriftsættelse af såvel fejlrettelser som ny funktionalitet. Der benyttes ITIL-processerne Normal Change, Standard Change og Emergency Change.

Sikkerhedspatches installeres inden for de aftalte servicevinduer.

Anskaffelse, udvikling og vedligeholdelse af applikationer

Udvikling foregår efter moderne agile principper, hvor vi gennem brugerinddragelse og involvering sikrer en løsning, der lever op til kravene hos vores kunder.

Sikkerhed, brugervenlighed og stabilitet er grundstenene og fundamentet for alle produkter udviklet af EG Silkeborg Data A/S.

Udviklingen er drevet af både interne initiativer og input fra kunder. Vi arbejder altid efter en fast ramme/skabelon, der dog varierer alt efter størrelse og kompleksitet af den enkelte opgave.

Ved større og mere grundlæggende features følges følgende proces:

- Eventuel markedsvalidering gennem inddragelse af kunder efter behov og ønske
- Prototypeudvikling og relevant involvering fra kunder i dette
- Udvikling og løbende release til alle eller enkelte kunder
- Overvågning af brugen og eventuel tilretning

- Release af feature til alle eller enkelte kunder
- Uddannelse af brugere gennem gennearbejdet grænseflade og tilhørende artikler på support-site
- Support til brugeren efterfølgende pr. telefon eller e-mail til supportsystem
- Løbende overvågning af brugen samt eventuelle tilretninger.

Øvrige opgaver, mindre rettelser, opdatering og fejlrettelser udføres løbende med hensyntagen til omfang, prioritering og generelt strategisk fokus.

Opgaver, projekter og planlægning foregår i et opgavestyringssystem. Opgavestyringssystemet kobles direkte til rettelser i kildekoden og muliggør fuld sporbarhed vedr. nye features og fejlrettelser.

Support og hjælp fås enten pr. telefon eller e-mail. Til håndtering af e-mail benyttes ticketsystem, der sikrer opfølgning på henvendelser, historik på den enkelte sag og bidrager til fastholdelse af svartid på henvendelser via e-mail.

Hjælp til selvhjælp og generelle vejledninger findes på support-site og er tilgængelig for alle.

Interne procedurer sikrer gennem overvågning og monitorering, at vi lever op til vores opstillede mål for opptider og svartider.

Leverandørforhold

EG Silkeborg Data har formelle aftaler og kontrakter med leverandører, som sikrer hurtige leverancer, hvis der skulle indtræffe en katastrofesituation. Disse aftaler vedligeholdes gennem en tæt dialog samt jævnlige møder med vores leverandører. Leverandøraftalerne optimeres jævnlige i forhold til vores situation og vores kunder.

Styring af sikkerhedshændelser

Hvis der konstateres en sikkerhedshændelse, adviseres de berørte kunder så hurtigt som muligt, og samtidigt tages der skridt til at sikre data og systemer. Efterfølgende udarbejdes en "root cause analysis"-rapport til kunden, for så vidt muligt at sikre at hændelsen ikke kan optræde igen.

Er der tale om en intern medarbejder, der har overtrådt, eller forsøgt at overtræde, sikkerhedsreglerne uforsætligt, gives vedkommende ved første tilfælde en mundtlig advarsel og ved andet tilfælde en skriftlig advarsel. Sker det tredje gang, tages der skridt til afskedigelse af den pågældende medarbejder.

Hvis medarbejdere forsætligt overtræder, eller forsøger at overtræde, sikkerhedsreglerne, tages der straks skridt til afskedigelse, og i særligt grove tilfælde vil der være tale om bortvisning.

Alle sikkerhedshændelser rapporteres til it-sikkerhedsudvalget og dermed til ledelsen.

Nød-, beredskabs- og reetableringsstyring

Katastrofer søges undgået gennem en veltilrettelagt fysisk sikring og overvågning af bygninger, tekniske installationer og it-udstyr. Omfanget af disse foranstaltninger besluttet ud fra en afvejning af risici imod sikringsomkostninger og udmøntes i SLA'er. Ift. beredskabsplaner er de driftsmæssige forhold håndteret hos underleverandører.

Beredskabsplanerne skal omfatte:

- Skadebegrænsende tiltag
- Etablering af temporære nødløsninger
- Genetablering af permanent løsning.

Der forefindes beredskabsplaner for følgende scenarier:

- Ildebrand/vandskade
- Oversvømmelse

- Indbrud/ødelæggelse af udstyr
- Langvarigt strømsvigt
- Ulovlig indtrængen af uvedkommende personer – sabotage/terror – fysisk
- Ulovlig indtrængen af uvedkommende personer – hacking, virusangreb
- Medarbejder i EG Silkeborg Data begår ulovlige handlinger/ødelæggelser.

Beredskabsplanerne skal ajourføres efter behov samt testes løbende. Planerne opdateres som minimum en gang årligt.

Basisløsningen

Lønberegning

Lønberegningen, der foregår hver måned, beregnes på baggrund af de indberetninger, der er foretaget af centrale og decentrale medarbejdere via de brugergrænseflader, der er stillet til rådighed for brugeren, eller som filoverførsel fra tredjepartsløsninger via veldefinerede snitflader.

Alle inddata valideres, inden de anvendes i lønberegningen.

I lønberegningen sker der for alle aflønningsformer automatisk en korrekt beregning og udbetaling af løn, tillæg og særydelser samt træk af pension, ATP mv.

Selve lønberegningen foregår primært på baggrund af følgende datagrundlag:

- Stamdata vedrørende lønmodtagere (ansættelsesforhold, pensionsoplysninger, skatteoplysninger mv.)
- Overenskomst- og tillægskartoteket med alle relevante oplysninger om overenskomster, aftaler og pensionsregulativer med tilhørende satser, tillæg mv.
- Brugernes indberetninger af variable tillæg/fradrag
- Indberetninger af arbejdstider og fravær.

Stamdata vedligeholdes primært af kunden, hvor overenskomstoplysningerne automatisk sikrer en korrekt beregning af løn, pension, faste tillæg, ATP, gruppelev mv.

Overenskomstkartoteket vedligeholdes af EG Silkeborg Data. I forbindelse med indgåelse af individuelle aftaler om indplaceringer, pensionsaftaler, lokalaftaler om arbejdstid mv. sker vedligeholdelsen efter anmodning fra kunden.

Tillægskartoteket i forbindelse med de nye lønformer vedligeholdes dels af kunden (individuelle og forhåndsaftalte tillæg) og dels af EG Silkeborg Data (centralt aftalte tillæg).

Brugernes egne indberetninger kan i visse tilfælde være underlagt godkendelsesprocedurer, fx godkendes medarbejderens indberetninger af lederen.

Medarbejdere, der løser arbejdsopgaver i forbindelse med vagtplanlægning, registrering af arbejdstid og fravær samt ressourcestyring/budgetansvar (timer, afspadsring, ferie, normperioder mv.) anvender SD Tjenestetid/EG Optima.

Personrelaterede data, eksempelvis ændring af norm, afdelingsskift og fratrædelser, opdateres automatisk fra Silkeborg Løn.

Indberetninger hentes automatisk over i lønsystemet, når afdelingen har godkendt en uge, herunder korrekt overførsel og registrering i forhold til dagpengerefusioner.

Flere afdelinger kan disponere over fælles ressourcer, eksempelvis en vikarpulje.

Brugeren kan selv definere planperioder, bemandingskrav, opfølgning på saldoregnskaber, udskrifter m.m. Ud over modulets egne avancerede faciliteter udnytter det mange af de funktioner, der findes i Windows (klippe/klistre, skalering mv.).

Planlæggeren har, ud over selve vagtplanlægningsdelen, mulighed for at vælge nogle forskellige totaler (regnskaber). Disse totaler beregnes og opgøres løbende i forhold til de indberetninger, der laves i arbejdsplansplanen.

Ved årsskiftet er der en 13. lønkørsel, som sikrer, at mest muligt kommer med til det rigtige år.

For lønmodtagere, som er omfattet af omsorgsdage eller seniordage, sikrer lønberegningen, at der automatisk anvendes det korrekte antal dage.

I forbindelse med lønkørslerne udskrives en lønseddel med fuld dokumentation af de enkelte bestanddele fordelt på fast løn, tillæg, ferie, afspadsering og saldooplysninger til årsopgørelsen.

Der udskrives bilag til lønseddel i forbindelse med fratrædelse i overensstemmelse med indholdet i de respektive overenskomster.

I forbindelse med kørslerne sker der bogføring iht. gældende lovgivning. Afregning og overførsel af løn, skat og pension mv. sker automatisk.

Derudover kan tilvælges et bilag, der dokumenterer medarbejdernes arbejdstid.

Det er muligt at foretage lønsimuleringer på hhv. afdelings- og personniveau.

De økonomiske konsekvenser af fiktive ændringer i de ansattes aflønning kan beregnes og kan bruges i forhold til det totale råderum og lønforhandlinger.

Der er mulighed for online lønberegning af den faste løn inkl. tillæg, pension mv. samt eventuelle efterreguleringer, som sikrer, at der er foretaget den rigtige indplacering. Der er mulighed for simulering ved tildelelse af fiktive tillæg (beløb eller trin) eller ændring af egentlig arbejdstid.

Efterregulering og omkontering

Der kan opstå et behov for at efterregulere lønberegningen og/eller bogføringen i økonomisystemet.

Den generelle efterregulering sker automatisk, når en overenskomst er underskrevet og frigivet. Reguleringen indeholder en automatisk regulering af den faste løn og de særydelser, der allerede er udbetalt.

De individuelle reguleringer sker på baggrund af enhver tilbagedateret ændring i de ansættelsesforhold eller konteringsoplysninger, som har indflydelse på lønberegningen eller bogføringen. Efterregulering dokumenteres på lønsedlen og på diverse reguleringslister og evt. fejllister.

Lister og uddata

Alle udskrifter og lister fra lønberegningen arkiveres elektronisk i SD Arkiv. Arkivet begrænser omfanget af papir-/listeudskrifter og giver brugeren en let adgang til uddata. Arkivet er opbygget, så præsentationen svarer nøjagtigt til "papirkopien", eksempelvis lønseddel, fanfoldlister o.l.

Der kan defineres adgangsbegrænsninger på forskellige niveauer (lister og organisatoriske niveauer).

Kontrol og kvalitet i forbindelse med løn- og pensionskørsler

EG Silkeborg Data foretager forebyggende kontroller på alle væsentlige produktionskørsler:

Forud for de månedlige lønkørsler afvikler vi en testlønkørsel på ca. 600 lønmodtagere og ca. 150 tjenestemandspensionister, hvor vi ved en kombineret maskinel/manuel kontrol sikrer, at lønberegningen, anciennitetsomskrivninger, periodisering mv. er i orden. Denne testkørsel skal være godkendt, inden vi igangsætter selve lønkørslen.

I forbindelse med lønberegningen gennemføres en maskinel kontrol af alle lønklasser med mere end 50 personer totalt set i systemet, og tilsvarende gælder specielt komplicerede beregninger uden for løntrinsystemet. Kontrollen sker i forhold til forud opsatte forventninger til resultatet af lønberegningen.

Under afviklingen af selve lønkørslen foretages bl.a. optælling af antal transaktioner på fejllister. Hvis antallet er unormalt stort, stoppes kørslen, og der foretages en manuel kontrol af, om der er fejl i de centrale modulers valideringer eller beregninger.

Når lønkørslerne er færdige, foretages stikprøvevis gennemgang af det producerede materiale for at kontrollere datoer for opgørelsesperioder for diverse saldoregnskaber, afstemninger mv.

Alle disse tiltag har til formål at reducere antallet af fejl – og i hvert fald undgå, at fejl kommer brugerne til skade eller ulejlighed – ved at en fejlbehæftet produktion bliver rettet, inden materialet når ud til brugerne.

Trods disse mange tiltag kan det ikke undgås, at der opstår fejl. Når fejl ikke kan undgås, er det til gengæld vigtigt, at de bliver til mindst mulig gene for lønmodtageren og lønadministrationen.

Ved fejl reageres der efter bestemte indarbejdede forretningsgange, der indeholder en eskaleringsprocedure afhængig af fejls konsekvenser.

Feriepengeadministration

Feriekort udbetales via Feriepengeinfo.

Den enkelte medarbejder skal selv gå ind via borger.dk og bestille, hvor mange feriedage der skal udbetales. På borger.dk findes vejledninger, hvor medarbejderen kan få besvaret eventuelle spørgsmål om udbetaling af feriepenge.

Som feriepengeudbetaler og med EG Silkeborg Data som lønservicebureau skal der tages stilling til, hvordan feriepenge skal udbetales:

- Via webservice, som Silkeborg Data stiller til rådighed
- Manuelt, hvor der manuelt skal hentes og udbetales feriepenge fra Feriepengeinfo.

EG Silkeborg Data indberetter i hver lønkørsel oplysninger til eIndkomst om medarbejderes feriekortoplysninger. Feriepengeinfo modtager herefter oplysninger fra eIndkomst. Den enkelte medarbejder kan efterfølgende se sine feriekortoplysninger på borger.dk.

Tjenestemandspensioner

Silkeborg Løn beregner og udbetaler tjenestemandspensioner til tidligere ansatte medarbejdere i henhold til gældende regler, love og lokalaftaler.

Selve pensionsberegningen foregår primært på baggrund af følgende datagrundlag:

- Stamdata vedrørende pensionister (ansættelsesforhold, pensionsoplysninger, skatteoplysninger mv.)
- Relevante oplysninger om aftaler og pensionsregulativer med tilhørende satser, tillæg mv.

Stamdata opdateres løbende via folkeregisteret og vedligeholdes ellers primært af kunden, mens aftaler og regulativer vedligeholdes af EG Silkeborg Data.

I forbindelse med pensionsberegningen udskrives en pensionsseddel hver måned med fuld dokumentation af pensionens sammensætning. Der er også mulighed for at få pensionssedlen udskrevet, når der sker ændringer på den. Samtidig udskrives en række lister til brug for kundens løn- og personaleafdeling.

Det er muligt at foretage beregninger af, hvilken pension tjenestemandsansatte medarbejdere og disses familie kan oppebære under forskellige forudsætninger om pensioneringstidspunkt, levetid mv.

Snitflader til økonomisystemer og regnskabsrapportering

Som en integreret del af Silkeborg Løn leveres webservices, som bruges til integration i forhold til økonomisystemerne, og som er med til at understøtte lønsumsstyringen.

Integrationsløsningen omfatter p.t. nedenstående delløsninger:

Daglig levering af bogføringstransaktioner, som består af bogføringer for alle lønkørsler, bogføring af acontoudbetalinger og bogføring af feriepenge, samt omkontering af refusioner.

Sammen med de månedsvise bogføringstransaktioner leveres de fremadrettede lønforbrug på kontonummerniveau for resten af indeværende år og hele det efterfølgende kalenderår.

De fremadrettede lønforbrug er baseret på faktiske lønberegninger med afsæt i det personale, der er ansat i de respektive måneder inkl. registrerede nyansættelser, timetalsændringer, orlovsperioder, fratrædelser og inkl. ændringen i lønsammensætningen og Staten, Danske Regioner og KL's fremskrivningsprocenter, ligesom der gives et bud på forbruget af særydelser og timeløn ud fra de sidste 12 måneders forbrug.

Det faktiske og det simulerede forbrug leveres på registreringskontonummerniveau, som de er bogført i lønsystemet.

Ud over levering af bogføringstransaktioner leveres der en gang pr. måned timeforbrug og brugerdefinerede fraværsoplysninger til brug for regnskabsrapporteringen. Fravær opdateres hver onsdag morgen.

Silkeborg Løn giver via snitflader mulighed for at overføre filer med transaktioner fra tredjepartsløsninger. Filerne overføres til Silkeborg Løn via et secure FTP-miljø. Når filerne modtages, valideres indholdet efter de forretningsregler, som anvendes i lønsystemet.

Brugeradgang og styring af autorisationer

It-systemer, der giver adgang til personregistre, er etableret, så brugeren kun har adgang til at starte en funktion ved indtastning af et personligt bruger-id og det tilhørende hemmelige kodeord. I systemerne registreres som dokumentation det pågældende bruger-id sammen med den udførte transaktion.

I applikationen Silkeborg Løn autoriserer EG Silkeborg Data adgangen for den sikkerhedsansvarlige hos kunden. Den sikkerhedsansvarlige hos kunden autoriserer derefter kundens øvrige brugere samt tildeler bruger-id og kodeord. De enkelte brugere tvinges til selv at ændre deres kodeord ved første pålogging og derefter med faste intervaller.

Adgangstilladelser til data kontrolleres via et maskinellet sikkerhedssystem. Sikkerhedssystemet foretager kontrol af medarbejderens bruger-id, kodeord og autorisation, ligesom der sker registrering af medarbejderens adgang til registre.

Adgang til personoplysninger gives kun til kunder eller EG Silkeborg Data-autoriserede personer og autoriserede servere til at trække på EG Silkeborg Datas services. Dette sikres igennem, at der:

- Er fastlagt en formel autorisationsordning og -arbejdsgang
- Sker en forudgående vurdering af adgangsbehov, herunder stillingtagen til forespørgsel, opdatering og sletning
- Sker teknisk systemadgangskontrol med brugeridentifikation og kodeord eller anden sikker identifikationsmetode
- Er fastlagt retningslinjer for kodeordsopbygning, kvalitet og ændringsfrekvens
- Løbende sker revurdering af autorisationer

- Løbende sker underretning af den adgangsadministrerende funktion om brugerbehov, herunder oplysning om medarbejderes ansættelse, fratrædelse og rokering, så autorisationer kan ajourføres eller indtages
- Under EG Silkeborg Datas ansvar hvert år foretages kontrol af autorisationernes fortsatte gyldighed.

For online adgang til personregistre sker der for brugerne:

- Maskinel kontrol af identifikation
- Maskinel kontrol af adgangsauctorisation
- Maskinel registrering af adgangen til registeroplysninger/registeret.

Afviste loginforsøg registreres:

- Et vist antal mislykkede forsøg bevirker enten spærring af bruger-id, lukning af pc eller lukning af adgang til lokalnettet, og hændelserne rapporteres til rette vedkommende.

Enhver ajourføring af personregistre meddeles efterfølgende til den dataansvarlige myndighed, hvis denne ikke i forvejen er bekendt med adgangen. Alle anvendelser af personoplysninger logges.

- Logning skal minimum vise tidspunkt, bruger, anvendelsestype, person, de oplysninger (fx CPR-nummer, som adgangen vedrørte, eller søgekriterium
- Loggen opbevares 6 måneder og skal derefter slettes
- Ved særligt behov kan loggen opbevares i 5 år. Behovet skal i så fald tjene som efterforskningsværktøj og ikke til administrative opgaver.

Logningsbestemmelserne gælder ikke for:

- Behandling af personoplysninger i fx tekstbehandlingsdokumenter og regneark under udarbejdelse eller i færdige dokumenter, der inden for højst en måned vil blive slettet ifølge fastlagt arbejdsgang.
- Registreringer af databaseopdateringer foretaget i batch. Selve opdateringskørslen skal dog logges sammen med tidspunkt og bruger, der har iværksat kørslen.
- Behandling af personoplysninger (CPR, navn, adresse mv.), der i forvansket form sker med henblik på statistik eller videnskabelige undersøgelser. Selve kørslen skal dog logges.

Applikationskontroller i Silkeborg Løn – Basisløsning, snitflader og brugeradgang

Der tages udgangspunkt i de processer, som anses for relevante for den udførte kontrol på lønområdet i Basisløsningen.

1. Basisløsningen (sikring af at grundløn, tillæg, feriepenge, tjenestemandspensioner og hermed forbundne udbetalinger foretages og registreres korrekt og rettidigt iht. aftaler og lovgivning).
 - Medarbejdere og pensionister registreres med korrekte stamoplysninger.
 - Grundløn, tillæg, feriepenge og tjenestemandspensioner udbetales rettidigt.
 - Grundløn, tillæg, feriepenge og tjenestemandspensioner beregnes med korrekte beløb.
 - Grundløn, tillæg, feriepenge og tjenestemandspensioner beregnes ifølge aftaler/overenskomster og for de faktisk udførte arbejdsydelser mv.
 - Grundløn, tillæg, feriepenge og tjenestemandspensioner dokumenteres korrekt og tilstrækkeligt iht.

gældende regler.

- Udbetalinger og tilbageholdte skatter mv. indberettes korrekt til myndighederne.
2. Snitflader til økonomisystemer og regnskabsrapportering (sikring af, at grundløn, tillæg, feriepenge og tjenestemandspensioner og hermed forbundne udgifter behandles korrekt i regnskaberne iht. regler og lovkrav).
 - Grundløn, tillæg, feriepenge, tjenestemandspensioner og skatter mv. bogføres på de korrekte konti.
 - Grundløn, tillæg, feriepenge, tjenestemandspensioner mv. opføres korrekt i regnskaber og lovpligtig rapportering.
 3. Brugeradgang og styring af autorisationer (adgang til delsystemer og data via rolleopbygning).
 - Brugere anvender et personhenførbart bruger-id og et personligt password, og der sker sikker styring af oprettelse, ændring og sletning af brugere.
 - Brugere tildeles adgang til de dele af lønsystemer mv., som de har behov for i deres daglige arbejde, og der følges periodisk op på, at tildelte adgange stadig er valide.

I det følgende er i hovedtræk beskrevet, hvilke kontroller og sikkerhedsforanstaltninger som er med til at sikre **kontrolmål** på de enkelte områder.

Kontrolmål 1: Medarbejdere og pensionister registreres med korrekte stamoplysninger

- I lønsystemet kan ansættelser foretages igennem forskellige brugergrænseflader (SD Basisløn og SD Personaleweb), og brugeren har mulighed for at ændre ansættelsesforholdene tilsvarende. Ved ændringer dannes en kontrol- og revisionsliste (intern og ekstern).
- I pensionsløsningen foretages oprettelse af pensionister igennem SD Basisløn, og brugeren har mulighed for at ændre pensionsforholdet tilsvarende. Ved ændringer dannes en kontrol- og revisionsliste (intern og ekstern).
- Den eksterne kontrol- og revisionsliste er fortløbende nummereret og er påsat dato for sidste udskrivning. Listen indeholder de væsentligste ændringer i forbindelse med ansættelsen. Øvrige ændringer udskrives på en intern kontrol- og revisionsliste. Der er sikkerhed for, at den eksterne kontrol- og revisionsliste ikke kan afbestilles.
- Efter oprettelsen er der mulighed for at foretage en simulering for lønmodtager, hvor brugeren kan se honorering af bruttoløn, pension og nettoløn, og for pensionister kan brugeren se konsekvensen af en egenpension og evt. ægtefællepension.
- Der er mulighed for at foretage en "lønberegning" for at se egne rettelser/indberetninger på fiktiv lønseddel inden endelig lønberegning, hvor ændringerne vises på original lønseddel.
- Alle transaktioner opsamles løbende på en transaktionslog, som den enkelte sikkerhedsansvarlige kan få udskrevet specifikke logninger fra.
- Ved selve lønberegningen anvendes stamoplysninger, som den enkelte medarbejder selv har mulighed for at kontrollere på lønsedlen:
 - At lønnen overføres til NemKonto
 - At der anvendes skatteoplysninger fra eIndkomstregistret
 - At der beregnes korrekt skat
 - At lønnen udbetales på baggrund af det faktiske timeforbrug.

- Den enkelte pensionist har ved ændringer og første pensionsberegning mulighed for at kontrollere egne tal via pensionseddelen. Denne leveres til pensionisten i en kuvert eller til eBoks. Det er muligt for pensionisten at kontrollere:
 - At pensionen overføres til NemKonto
 - At der er anvendt korrekte skatteoplysninger fra eIndkomstregistret
 - At pensionen beregnes i overensstemmelse med gældende lovgivning og aftaler.
- Ved fratrædelsen dannes en lønseddel, hvor beregningen dokumenteres i forhold til indkomstoplysningerne for det enkelte ferieår.
- Løn- og pensionsberegningens materiale opbevares, sådan at output og regnskabsmateriale for kunderne kan genudskrives i sin oprindelige form for indeværende år + 5 år. Ingen medarbejdere, som har fået løn, kan slettes før 5 år efter fratrædelsesårets udløb.
- I forbindelse med indberetningen af arbejdstider eller fravær, som er refusionsberettiget i henhold til gældende lovgivning, overføres der automatisk refusionsskemaer til NemRefusion. Overførslen til NemRefusion er kvalitetssikret ved en automatisk daglig kontrol af overførslen.

Kontrolmål 2: Grundløn, tillæg, feriepenge og tjenestemandspensioner udbetales rettidigt

- Afvikling af lønberegningen foregår efter en plan, som godkendes for et år ad gangen. Kørslerne planlægges i SD Daglig drift ud fra et sæt af skriftlige forretningsgange, som omfatter:
 - månedlig kørselsplan til JN data A/S
 - klargøring af kommende nats kørsler
 - kontrol af datasæt/transaktioner medtages i de planlagte kørsler
 - afviklingen af selve lønkørslen.
- EG Silkeborg Data foretager forebyggende kontroller på alle væsentlige produktionskørsler:
 - Forud for de månedlige lønkørsler afvikler vi en testlønkørsel på ca. 600 lønmodtagere og 150 tjenestemandspensionister, hvor vi ved, at en kombineret maskinel/manual kontrol sikrer, at lønberegningen, anciennitetsomskrivninger, periodisering mv. er i orden. Denne testkørsel skal være godkendt, inden vi igangsætter selve lønkørslen.
 - I forbindelse med lønberegningen gennemføres en maskinel kontrol af alle lønklasser med mere end 50 personer totalt set i systemet, og tilsvarende gælder specielt komplicerede beregninger uden for løntrinsystemet. Kontrollen sker i forhold til forud opsatte forventninger til resultatet af lønberegningen.
 - Under afviklingen af selve lønkørslen foretages bl.a. optælling af antal transaktioner på fejllister. Hvis antallet er unormalt stort, stoppes kørslen, og der foretages en manuel kontrol af, om der er fejl i de centrale modulers valideringer eller beregninger.
 - Når lønkørslerne er færdige, foretages stikprøvevis gennemgang af det producerede materiale for at kontrollere datoer for opgørelsesperioder for diverse saldoregnskaber, afstemninger mv.
- Alle disse tiltag har til formål at reducere antallet af fejl – og i hvert fald undgå, at fejl kommer brugerne til skade eller ulejlighed – ved at en fejlbehæftet produktion bliver rettet, inden materialet når ud til brugerne.
- Trods disse mange tiltag kan det ikke undgås, at der opstår fejl. Når fejl ikke kan undgås, er det til gengæld vigtigt, at de bliver til mindst mulig gene for lønmodtageren og lønadministrationen.
- Ved fejl reageres der efter bestemte indarbejdede forretningsgange, der indeholder en eskaleringsprocedure afhængig af fejlens konsekvenser.

Kontrolmål 3: Grundløn, tillæg, feriepenge og tjenestemandspensioner beregnes med korrekte beløb

- I lønsystemet kan ansættelser foretages igennem forskellige brugergrænseflader (SD Basisløn, SD Personaleweb og Tjenestetid), og brugeren har mulighed for at ændre ansættelsesforholdene tilsvarende. Ved ændringer dannes en kontrol- og revisionsliste (intern og ekstern).
- Den eksterne kontrol- og revisionsliste er fortløbende nummereret og er påsat dato for sidste udskrivning. Listen indeholder de væsentligste ændringer i forbindelse med ansættelsen. Øvrige ændringer udskrives på en intern kontrol- og revisionsliste. Der er sikkerhed for, at den eksterne kontrol- og revisionsliste ikke kan afbestilles.
- Som grundlag for lønberegningen anvendes ansættelsen og evt. faste tillæg og fradrag. Derudover har den enkelte kunde mulighed for at indberette engangsydelser via brugergrænsefladerne. Hvis det er medarbejdere hos EG Silkeborg Data, som foretager en ændring for kunden, findes der specifikke regler om gensidig kontrol i Tidsregistreringsteamet.
- På døgndækkede områder er en stor del af udbetalingen dannet på baggrund af indberetning af arbejdstider. Der er derfor sikring af, at personrelaterede data opdateres automatisk i SD Tjenestetid/EG Optima, som bruges til vagtplanlægning.
- Overførsel af registreret arbejdstid og fravær sker efter forudgående godkendelse til lønsystemet. Der findes oplysninger om, på hvilket tidspunkt der sidst er overført til lønsystemet. Alle ændringer i løsningen dokumenteres i et udtræksmodul, hvor transaktioner dokumenteres. Dokumentationen giver grundlag for at kontrollere, hvilken bruger der har foretaget ændringen, samt hvilken bruger der har godkendt overførslen til lønsystemet. Når indberettede arbejdstider behandles i lønsystemet, udskrives en fejl- og kontrolliste.
- Løsningen sikrer, at kunden ud fra en bemandingsplan kan foretage en personale disponering. For hver enkelt medarbejder er der mulighed for at kontrollere og have et overblik over det samlede norm-, ferie- afspadserings- og søn- og helligdagsregnskab.
- Inden selve løn-/pensionsberegningen foretages der i Overenskomstteamet en kontrol af efterreguleringer i både test og produktionsmiljøerne, og kunderne modtager en liste over foretagne efterreguleringer, som bruges til kontrol af overenskomstmæssige eller individuelle efterreguleringer.
- Ved selve lønberegningen anvendes stamoplysninger, som den enkelte medarbejders selv har mulighed for at kontrollere på lønsedlen:
 - At lønnen overføres til NemKonto
 - At der anvendes skatteoplysninger fra eIndkomstregistret
 - At der beregnes korrekt skat
 - At lønnen udbetales på baggrund af det faktiske timeforbrug.
- Den enkelte pensionist har ved ændringer og første pensionsberegning mulighed for at kontrollere egne tal via pensionsedlen. Denne leveres til pensionisten i en kuvert eller til eBoks. Det er muligt for pensionisten at kontrollere:
 - At pensionen overføres til NemKonto
 - At der er anvendt korrekte skatteoplysninger fra eIndkomstregistret
 - At pensionen beregnes i overensstemmelse med gældende lovgivning og aftaler.
- Ved fratrædelsen modtager den enkelte lønmodtager en lønseddel, hvor beregningen dokumenteres i forhold til indkomstoplysningerne for det enkelte ferieår.
- EG Silkeborg Data foretager forebyggende kontroller på alle væsentlige produktionskørsler:

- Forud for de månedlige lønkørsler afvikler vi en testlønkørsel på ca. 600 lønmodtagere og 150 tjenestemandspensionister, hvor vi ved en kombineret maskinel/manuel kontrol sikrer, at lønberegningen, anciennitetsomskrivninger, periodisering mv. er i orden. Denne testkørsel skal være godkendt, inden vi igangsætter selve lønkørslen.
- I forbindelse med lønberegningen gennemføres en maskinel kontrol af alle lønklasser med mere end 50 personer totalt set i systemet, og tilsvarende gælder specielt komplicerede beregninger uden for løntrinsystemet. Kontrollen sker i forhold til forud opsatte forventninger til resultatet af lønberegningen.
- Under afviklingen af selve lønkørslen foretages bl.a. optælling af antal transaktioner på fejllister. Hvis antallet er unormalt stort, stoppes kørslen, og der foretages en manuel kontrol af, om der er fejl i de centrale modulers valideringer eller beregninger.
- Når lønkørslerne er færdige, foretages stikprøvevis gennemgang af det producerede materiale for at kontrollere datoer for opgørelsesperioder for diverse saldoregnskaber, afstemninger mv.
- Alle disse tiltag har til formål at reducere antallet af fejl – og i hvert fald undgå, at fejl kommer brugerne til skade eller ulejlighed – ved at en fejlbehæftet produktion bliver rettet, inden materialet når ud til brugerne.
- Trods disse mange tiltag kan det ikke undgås, at der opstår fejl. Når fejl ikke kan undgås, er det til gengæld vigtigt, at de bliver til mindst mulig gene for lønmodtageren og lønadministrationen.
- Ved fejl reageres der efter bestemte indarbejdede forretningsgange, der indeholder en eskaleringsprocedure afhængig af fejllens konsekvenser.
- Fra selve lønberegningen udskrives en kontrol- og fejlliste, som indeholder antal lønsedler og forskellige fejl og kontrolmeddelelser, som kunden aktivt skal forholde sig til. En tilsvarende liste udskrives for behandling af indberettede arbejdstider. Gennemgang og behandling af de på listerne udskrevne fejl- og kontrolmeddelelser sikrer kvalitet og korrekt lønberegning. Ved enhver kørsel, som behandler arbejdstider iht. overenskomsten, foretages en systematisk kontrol af antallet af fejlmeddelelser, antallet af transaktioner mv.
- En samlet beregning af de beløb, der afregnes via Nets/NemKonto-systemet, dannes ved hver lønberegning. Denne indeholder antal overførsler, overført beløb og dispositionsdato og kan danne grundlag for en kontrol af validitetskvitteringer fra NemKonto-systemet.
- Ved udbetalinger dannes der en liste over udbetalinger, som kan afstemmes med Nets.

Kontrolmål 4: Grundløn, tillæg, feriepenge og tjenestemandspensioner beregnes ifølge aftaler/overenskomster og for de faktisk udførte arbejdsydelser mv.

- Som grundlag for lønberegningen anvendes ansættelsen og evt. faste tillæg og fradrag. Derudover har den enkelte kunde mulighed for at indberette engangsydelser via brugergrænsefladerne. Hvis det er medarbejdere hos EG Silkeborg Data, som foretager en ændring for kunden, findes der specifikke regler om gensidig kontrol i Tidsregistreringsteamet.
- På døgndækkede områder er en stor del af udbetalingen dannet på baggrund af indberetning af arbejdstider. Der er derfor sikring af, at personrelaterede data opdateres automatisk i SD Tjenestetid/EG Optima, som bruges til vagtplanlægning.
- Registreret arbejdstid og fravær overføres efter forudgående godkendelse til lønsystemet. Der findes oplysninger om, på hvilket tidspunkt der sidst er overført til lønsystemet. Alle ændringer i løsningen dokumenteres i et udtræksmodul, hvor transaktioner dokumenteres. Dokumentationen giver grundlag for at kontrollere, hvilken bruger der har foretaget ændringen, samt hvilken bruger der har godkendt overførslen til lønsystemet. Når indberettede arbejdstider behandles i lønsystemet, udskrives en fejl- og kontrolliste.

- Løsningen sikrer, at kunden ud fra en bemandingsplan kan foretage en personale disponering. For hver enkelt medarbejder er der mulighed for at kontrollere og have et overblik over det samlede norm-, ferie-, afspadserings- og søn- helligdagsregnskab.
- Inden selve løn-/pensionsberegningen foretages der i overenskomstteamet en kontrol af efterreguleringer i både test og produktionsmiljøerne, og kunderne modtager en liste over foretagne efterreguleringer, som bruges til kontrol af overenskomstmæssige eller individuelle efterreguleringer.
- Ved selve lønberegningen anvendes stamoplysninger, som den enkelte medarbejder selv har mulighed for at kontrollere på lønsedlen:
 - At lønnen overføres til NemKonto
 - At der anvendes skatteoplysninger fra eIndkomstregistret
 - At der beregnes korrekt skat
 - At lønnen udbetales på baggrund af det faktiske timeforbrug.
- Den enkelte pensionist har ved ændringer og første pensionsberegning mulighed for at kontrollere egne tal via pensionsedlen. Denne leveres til pensionisten i en kuvert eller til eBoks. Det er muligt for pensionisten at kontrollere:
 - At pensionen overføres til NemKonto
 - At der er anvendt korrekte skatteoplysninger fra eIndkomstregistret
 - At pensionen beregnes i overensstemmelse med gældende lovgivning og aftaler.
- Ved fratrædelsen dannes der feriekortsoplysninger, og som dokumentation til den enkelte medarbejder udskrives der lønsedler opdelt på ferieår. På lønsedlen dokumenteres beskatningen, der sendes til eIndkomst.
- Kunden har løbende mulighed for at afstemme hver enkelt lønmodtagers beregning af feriedage-/timer og beregningsgrundlaget.
- Ved udbetalinger dannes der en liste over udbetalinger til afstemning.
- Kunden har forskellige muligheder for løbende kontrol og afstemning af saldi i feriepengesystemet. Løbende dannes en afstemningsliste og en liste over skyldige feriepenge. Listerne kan også bestilles manuelt.

Kontrolmål 5: Grundløn, tillæg, feriepenge og tjenestemandspensioner dokumenteres korrekt og tilstrækkeligt iht. gældende regler

- Ved selve lønberegningen anvendes stamoplysninger, som den enkelte medarbejders selv har mulighed for at kontrollere på lønsedlen:
 - At lønnen overføres til NemKonto
 - At der anvendes skatteoplysninger fra eIndkomstregistret
 - At der beregnes korrekt skat
 - At lønnen udbetales på baggrund af det faktiske timeforbrug.
- Den enkelte pensionist har ved ændringer og første pensionsberegning mulighed for at kontrollere egne tal via pensionsedlen. Denne leveres til pensionisten i en kuvert eller til eBoks. Det er muligt for pensionisten at kontrollere:
 - At pensionen overføres til NemKonto
 - At der er anvendt korrekte skatteoplysninger fra eIndkomstregistret
 - At pensionen beregnes i overensstemmelse med gældende lovgivning og aftaler.
- Ved fratrædelsen modtager den enkelte lønmodtager en lønseddel, hvor beregningen dokumenteres i forhold til indkomstoplysningerne for det enkelte ferieår.

- Løn- og pensionsberegningen udskrives en bogføringsjournal, som dokumenterer de posterings, der afleveres til bogføring i økonomisystemerne. Ved individuel omkontering eller andre former for posterings udskrives der dagligt en bogføringsjournal.
- En samlet beregning af de beløb, der afregnes via Nets/NemKonto-systemet, dannes ved hver lønberegning. Denne indeholder antal overførsler, overført beløb og dispositionsdato og kan danne grundlag for en kontrol af validitetskvitteringer fra NemKonto-systemet.

Kontrolmål 6: Udbetalinger og tilbageholdte skatter mv. indberettes korrekt til myndighederne

- Lønberegningen foretager en automatisk overførsel af oplysninger til eIndkomst, herunder foretages der for kunder, som er omfattet af OBS-loven (Lov om offentlige betalinger), en indberetning af skat og AM-bidrag. Disse indberetninger kontrolleres af EG Silkeborg Data.
- En samlet beregning af de beløb, der afregnes via Nets/NemKonto-systemet, dannes ved hver lønberegning. Denne indeholder antal overførsler, overført beløb og dispositionsdato og kan danne grundlag for en kontrol af validitetskvitteringer fra NemKonto-systemet.
- I forbindelse med indberetningen af arbejdstider eller fravær, som er refusionsberettiget i henhold til gældende lovgivning, overføres der automatisk refusionsskemaer til NemRefusion. Overførslen til NemRefusion er kvalitetssikret ved en automatisk daglig kontrol af overførslen.
- På områder, hvor der søges manuel refusion, fx løntilskudsordninger, fleks- og skånejobs samt voksenuddannelse, udskrives lister, som sikrer, at kunden kan søge korrekt refusion i henhold til gældende lovgivning på området.
- Ved afslutningen af ferieåret foretages udbetaling af feriepenge under et vist beløb automatisk i henhold til gældende lovgivning.
- Kunden afregner resterende skyldige feriepenge til feriefonden ud fra listen Feriepengeansøgninger til manuel behandling (SY42001) med teksten "overført til Feriefond".
- For ansatte, som har restferie. kan kunden udtrække en liste over restferiegødtgørelse til brug for afregning til feriefonden.

Kontrolmål 7: Grundløn, tillæg, feriepenge, tjenestemandspensioner og skatter mv. bogføres på de korrekte konti

- Eventuelle beløb på fejlkonto dokumenteres på en selvstændig liste. Kunderne har mulighed for at danne en rapport, som specificerer beløbene på kontoen. Dette kan gøres elektroniske via SD Datawarehouse, Lønanalyse eller via integrationsløsningen.
- Alle beløb bogføres i kundens økonomisystem igennem maskinlæsbart medie til kundens datacentral eller via en webservice, hvor kunden dagligt henter posterings fra lønsystemet.

Kontrolmål 8: Grundløn, tillæg, feriepenge, tjenestemandspensioner mv. opføres korrekt i regnskaber og lovpligtig rapportering

- En gang i kvartalet dannes en saldoafstemningsliste, som giver kunden mulighed for at afstemme overførslerne til eIndkomstregistret.
- I forbindelse med årsafslutningen dannes den sidste saldoafstemningsliste for året. På saldoafstemningslisten ses antal oplysningssedler for institutionen, årets totaler for lønindkomst, skat, AM-bidrag, B-indkomst. atp, kørsel, gratialer og negative feriepenge for indeværende år.

Kontrolmål 9: Autentifikation af brugere

- Adgang til Silkeborg Løn kontrolleres via et maskinelt sikkerhedssystem.

- Sikkerhedssystemet foretager kontrol af medarbejderens bruger-id, kodeord og autorisation, ligesom der sker registrering af medarbejderens adgang til registre.
- Der er fastlagt retningslinjer for kodeordsopbygning, kvalitet og ændringsfrekvens.
- De enkelte brugere tvinges til selv at ændre deres kodeord ved første login og derefter med faste intervaller.
- Afviste loginforsøg bliver registreret, og adgangen spærres midlertidigt i 5 minutter, hvis der er indtastet forkert kodeord 3 gange.

Kontrolmål 10: Brugere tildeles adgang til de dele af lønsystemer mv., som de har behov for i deres daglige arbejde, og der følges periodisk op på, at tildelte adgange stadig er valide

- Applikationerne i Silkeborg Løn giver adgang til personregistre.
- Adgang til Silkeborg Løn gives kun til autoriserede personer, og der er fastlagt en formel forretningsgang for ansættelse, ændring og sletning af brugere. For medarbejdere hos EG Silkeborg Data bliver den adgangsadministrerende funktion løbende underrettet om medarbejderes ansættelse, fratrædelse og rokering, således at autorisationer kan ajourføres eller inddrages.
- Der sker hos EG Silkeborg Data en forudgående vurdering af adgangsbehov, herunder stillingtagen til adgang til systemer og moduler samt forespørgsel, opdatering og sletning af data.
- Autorisering af adgange sker med udgangspunkt i medarbejderens arbejdsbetingede behov for adgang samt skyldig hensyntagen til opretholdelse af en passende funktionsadskillelse.
- Der bliver hvert halve år under EG Silkeborg Datas ledelse gennemført en kontrol af autorisationernes fortsatte gyldighed.
- For kunderne autoriserer EG Silkeborg Data de sikkerhedsansvarlige.
- Den sikkerhedsansvarlige hos kunden autoriserer derefter kundens øvrige brugere samt tildeler bruger-id og kodeord.

De etablerede kontroller inden for de enkelte hovedområder og kontrolmål fremgår af skemaet i afsnit 4.3, hvor kontrolmål og kontrolaktiviteter er angivet.

Kontroller, der forventes implementeret hos serviceleverandørens kunder

De etablerede kontroller hos EG Silkeborg Data er designet ud fra den antagelse, at visse interne kontroller skal være implementeret hos kunderne/brugerne. Implementeringen af sådanne interne kontroller er nødvendige for at opnå de kontrolmål, som er beskrevet i sektion 4.3.

Der kan være yderligere kontrolmål og relaterede kontroller hos brugere, som kan være hensigtsmæssige for transaktioner, og som ikke er angivet i denne beskrivelse. Det er op til den enkelte kunde og/eller dennes revisor at vurdere det konkrete kontraktgrundlag samt behovet for lokalt implementerede kontroller.

Kontroller, som forventes implementeret hos kunderne, er anført nedenfor:

- Kunder bør sikre, at der foreligger forretningsgange for kontrol af oprettelse og ændring af stamoplysninger for medarbejdere og pensionister, som fremgår af de eksterne og interne kontrol- og revisionslister.
- Kunder bør sikre, at der foreligger forretningsgange for anvendelse af simulering i forbindelse med oprettelse og ændring af stamoplysninger for medarbejdere og pensionister.
- Kunder bør sikre, at der foreligger forretningsgange for stikprøvevis kontrol af løn-/pensionsedler.

- Kunder bør sikre, at der foreligger forretningsgange for kontrol af, at de har fået de korrekte dagpenge-refusionsskemaer.
- Kunder bør sikre, at de anvendte overenskomstplysninger er korrekte. På grund af de samlede fejlmuligheder bør kunden derfor selv foretage en rimelig kontrol af lønberegningerne, i det omfang der er foretaget ændringer.
- Kunder bør sikre, at der foreligger forretningsgange for at kontrol af efterreguleringer.
- Kunder bør sikre, at der foreligger forretningsgange, som tilsikrer behørig godkendelse af tidsregistreringer.
- Kunder bør sikre, at der foreligger forretningsgange for kontrol af kontrol- og fejllister vedrørende behandling af indberettede arbejdstider.
- Kunder bør sikre, at der foreligger forretningsgange for kontrol af udbetalings- og afstemningslister vedrørende feriepenge.
- Kunder bør sikre, at der foreligger forretningsgange for bestilling og modtagelse af bogføringstransaktioner fra Silkeborg Løn, herunder håndtering af fejlkonti.
- Kunder bør sikre, at der foreligger forretningsgange for afstemning af overførsler til eIndkomstregistret.
- Kunder bør sikre, at der foreligger forretningsgange for oprettelse, autorisering og tildeling af adgange til brugere til Silkeborg Løn.
- Kunder bør sikre, at såfremt der anvendes single sign-on-løsning og autorisation af brugere via webservices, etableres der procedurer for anvendelse af passwords.
- Kunder bør sikre, at der foreligger forretningsgange for periodisk opfølgning vedrørende egne brugere i SD Løn.

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: Medarbejdere og pensionister registreres med korrekte stamoplysninger.

Kontrolmål/kontrol	PwC-test	Resultat af test
<p>1.1 Oprettelse og ændring af stamoplysninger for medarbejdere</p> <p>Ansættelser og ændringer til ansættelse foretages i løn-systemet igennem forskellige brugergrænseflader (SD Basisløn og SD Personaleweb). Ved ændringer dannes en kontrol- og revisionsliste (intern og ekstern).</p> <p>Ved oprettelse og ændringer foretages der kontrol/validering af en række oplysninger, herunder moduluskontrol af CPR-nummer, navn- og adresseoplysninger (hentes fra Det Centrale Personregister), overenskomstoplysninger, tillægsoplysninger, aftaler og pensionsregulativer, skatteoplysninger (hentes fra eIndkomstregistret).</p> <p>Den eksterne kontrol- og revisionsliste er fortløbende nummereret og er påsat dato for sidste udskrivning. Listen indeholder de væsentligste ændringer i forbindelse med ansættelsen.</p> <p>Øvrige ændringer udskrives på en intern kontrol- og revisionsliste.</p> <p>Der er sikkerhed for, at den eksterne kontrol- og revisionsliste ikke kan afbestilles, og den interne revisionsliste skal bestilles. Ifølge brugervejledning skal listen bestilles via billede 644 – nøgle SY117.</p> <p>Herudover har kunderne mulighed for at gennemgå ansattes historiske data og ansættelsesforhold. Via SD Personaleweb kan de få en oversigt over ansattes historiske data og ansættelsesforhold.</p>	<p>Vi har forespurgt ledelsen om de procedurer/kontrolaktiviteter, der udføres.</p> <p>Vi har stikprøvevis for oprettelser og ændringer til ansættelsesforhold inspiceret, at ekstern kontrol- og revisionsliste indeholder de væsentligste oplysninger.</p> <p>Vi har inspiceret, at eksterne kontrol- og revisionslister er fortløbende nummereret og er påsat dato for sidste udskrivning.</p> <p>Vi har stikprøvevis for oprettelser og ændringer til ansættelsesforhold inspiceret, at intern kontrol- og revisionsliste indeholder supplerende oplysninger i forbindelse med oprettelse/ændringen af ansættelsesforholdet.</p> <p>Vi har observeret, at kunderne via SD Personaleweb kan få en oversigt over ansattes historiske data og ansættelsesforhold.</p>	<p>Vi har ikke ved vores test konstateret væsentlige afvigelser.</p>

Kontrolmål 1: Medarbejdere og pensionister registreres med korrekte stamoplysninger.

Kontrolmål/kontrol	PwC-test	Resultat af test
<p>1.2 Oprettelse og ændring af stamoplysninger for pensionister</p> <p>Oprettelse af pensionister og ændring af stamoplysninger for disse foretages via SD Basisløn.</p> <p>Ved ændringer dannes en kontrol- og revisionsliste (intern og ekstern).</p> <p>Den eksterne kontrol- og revisionsliste er fortløbende nummereret og er påsat dato for sidste udskrivning. Listen indeholder de væsentligste ændringer i forbindelse med ansættelsen.</p> <p>Øvrige ændringer udskrives på en intern kontrol- og revisionsliste.</p> <p>Der er sikkerhed for, at den eksterne kontrol- og revisionsliste ikke kan afbestilles, og den interne revisionsliste skal bestilles.</p> <p>Herudover har kunderne mulighed for at gennemgå ansattes historiske data og ansættelsesforhold. Via SD Personaleweb kan de få en oversigt over ansattes historiske data og ansættelsesforhold.</p>	<p>Vi har forespurgt ledelsen om de procedurer/kontrolaktiviteter, der udføres.</p> <p>Vi har stikprøvevis for oprettelser og ændringer til pensionsforhold inspiceret, at ekstern kontrol- og revisionsliste indeholder de væsentligste oplysninger i den forbindelse.</p> <p>Vi har inspiceret, at eksterne kontrol- og revisionslister er fortløbende nummereret og er påsat dato for sidste udskrivning.</p> <p>Vi har stikprøvevis for oprettelser og ændringer til pensionsforhold inspiceret, at intern kontrol- og revisionsliste indeholder supplerende oplysninger.</p> <p>Vi har observeret, at kunderne via SD Personaleweb kan få en oversigt over ansattes historiske data og ansættelsesforhold.</p>	<p>Vi har ikke ved vores test konstateret væsentlige afvigelser.</p>
<p>1.3 Lønsimulering</p> <p>Kunden kan foretage lønsimulering, hvor man fx kan se konsekvenser for honorering, bruttoløn, pension og nettoløn i SD Personaleweb – Lønsimulering.</p> <p>Endvidere giver systemet adgang for centrale lønmedarbejdere til at foretage en lønberegning på indberetninger af rettelser mv. på fiktiv lønseddel for at se resultatet inden endelig produktionskørsel. Denne facilitet gælder ikke for tjenestemandspensionister.</p> <p>For pensionister kan brugeren se konsekvensen af en egenpension og evt. ægtefællepension på billede 124.</p>	<p>Vi har forespurgt ledelsen om de procedurer/kontrolaktiviteter, der udføres.</p> <p>Vi har stikprøvevis ved genudførelse af lønsimulering konstateret, at lønsimulering i "SD Personaleweb – Lønsimulering" indeholder korrekte oplysninger og relevante oplysninger for medarbejderen, som indgår i simuleringen.</p> <p>Vi har stikprøvevis ved genudførelse af lønsimulering konstateret, at lønsimulering i SD Basisløn indeholder korrekte oplysninger og relevante oplysninger for pensionister, som indgår i simuleringen.</p>	<p>Vi har ikke ved vores test konstateret væsentlige afvigelser.</p>

Kontrolmål 1: Medarbejdere og pensionister registreres med korrekte stamoplysninger.

Kontrolmål/kontrol	PwC-test	Resultat af test
<p>1.4 Kontrol af løn-/pensionseddel Beregning af lønnen dokumenteres på lønsedlen, og beregning af pensionen dokumenteres på pensionsedlen. Den enkelte lønmodtager/pensionist har mulighed for at kontrollere egne tal via løn-/pensionsedlen.</p>	<p>Vi har forespurgt ledelsen om de procedurer/kontrolaktiviteter, der udføres. Vi har observeret, at SD Løn: 1. Beregner automatisk pension/løn korrekt i henhold til opsatte satser 2. Gennemfører beregning med korrekt skattesats 3. Skriver automatisk til løn-/pensionseddel 4. Udbetaler til opsat konto (oftest NemKonto). Vi har stikprøvevis inspiceret, at løn-/pensionsedlen er tilgængelig via SD Arkiv, og har ved forespørgsel fået oplyst, at kunden kan få en kopi af alle løn-/pensionsedler.</p>	<p>Vi har ikke ved vores test konstateret væsentlige afvigelser.</p>
<p>1.5 Kontrol af feriekort Feriekort udbetales via Feriepengeinfo. Den enkelte medarbejder skal selv gå ind via borger.dk og bestille, hvor mange feriedage der skal udbetales. På borger.dk findes vejledninger, hvor medarbejderen kan få besvaret eventuelle spørgsmål om udbetaling af feriepenge. EG Silkeborg Data indberetter i hver lønkørsel oplysninger til eIndkomst om medarbejderes feriekortoplysninger. Feriepengeinfo modtager herefter oplysninger fra eIndkomst. Den enkelte medarbejder kan efterfølgende se sine feriekortoplysninger på borger.dk. Der udskrives automatisk bilag til lønseddel i forbindelse med fratrædelse i overensstemmelse med indholdet i de respektive overenskomster.</p>	<p>Vi har forespurgt ledelsen om de procedurer/kontrolaktiviteter, der udføres. Vi har observeret, at der i forbindelse med lønkørsler indberettes oplysninger til eIndkomst om medarbejderes feriekortoplysninger. Vi har stikprøvevis inspiceret, at løn-/pensionsedlen er tilgængelig via SD Arkiv, og har ved forespørgsel fået oplyst, at kunden kan få en kopi af alle løn-/pensionsedler.</p>	<p>Vi har ikke ved vores test konstateret væsentlige afvigelser.</p>

Kontrolmål 1: Medarbejdere og pensionister registreres med korrekte stamoplysninger.

Kontrolmål/kontrol	PwC-test	Resultat af test
<p>1.6 Opbevaring/genudskrivning af output og regnskabsmateriale</p> <p>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.</p>	<p>Vi har forespurgt ledelsen om de procedurer/kontrolaktiviteter, der udføres.</p> <p>Vi har inspiceret funktionaliteten og proceduren for genudskrivning af output og regnskabsmateriale til kunderne.</p> <p>Vi har stikprøvevis ved genudførelse konstateret, at materiale kan genudskrives i sin oprindelige form i indeværende år + 5 år.</p>	<p>Vi har ikke ved vores test konstateret væsentlige afvigelser.</p>
<p>1.7 Sletning i personkartoteket</p> <p>Når først en medarbejder har fået løn, kan vedkommende ikke slettes igen før 5 år efter fratrædelsesårets udløb.</p>	<p>Vi har forespurgt ledelsen om de procedurer/kontrolaktiviteter, der udføres.</p> <p>Vi har observeret, at en medarbejder først kan slettes af personkartoteket 5 år efter udløbet af det regnskabsår, hvor ansættelsesforholdet er ophørt, forudsat at personen ikke er genansat i en anden stilling med samme CPR-nummer.</p>	<p>Vi har ikke ved vores test konstateret væsentlige afvigelser.</p>
<p>1.8 Dagpengerefusionsskemaer</p> <p>I forbindelse med indberetningen af arbejdstider eller fravær, som er refusionsberettiget i henhold til gældende lovgivning (f. eks. sygdom, § 56-fravær, adoption, barsel, graviditets komplikationer), overføres der automatisk refusionsskemaer til NemRefusion.</p> <p>Overførslen til NemRefusion er kvalitetssikret ved en automatisk daglig kontrol af overførslen.</p>	<p>Vi har forespurgt ledelsen om de procedurer/kontrolaktiviteter, der udføres.</p> <p>Vi har inspiceret, at der automatisk udskrives dagpengeskema (DP201/202) ved sygdom og §56-fravær, samt (DP401/402) ved adoptionsorlov, barsel og graviditetskomplikationer.</p> <p>Vi har observeret, at der er etableret automatisk overvågning af overførsel til NemRefusion.</p>	<p>Vi har ikke ved vores test konstateret væsentlige afvigelser.</p>

Kontrolmål 2: Grundløn, tillæg, feriepenge og tjenestemandspensioner udbetales rettidigt.

Kontrolmål/kontrol	PwC-test	Resultat af test
<p>2.1 Årlig kørselsplanlægning</p> <p>Der er udarbejdet en forretningsgang for, hvordan kørselsplanen skal opbygges. Denne udfærdiges, så den dækker et år, og den forelægges de berørte teams på EG Silkeborg Data og kunderne til godkendelse.</p> <p>Efter godkendelse offentliggøres den som ”Aktivitetskalender” på SD Partnet.</p>	<p>Vi har forespurgt ledelsen om de procedurer/kontrolaktiviteter, der udføres.</p> <p>Vi har inspiceret forretningsgangene for udfærdigelse og kontrol af kørselsplanlægningen på SD.</p>	<p>Vi har ikke ved vores test konstateret væsentlige afvigelser.</p>
<p>2.2 Skriftlige forretningsgange for kørselsafvikling</p> <p>Der er skriftlige forretningsgange i SD Daglig drift for, hvordan kørselsafviklingen skal foretages, herunder forretningsgange for:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kontrol af månedlig kørselsplan til JN Data A/S • Kontrol af klargøring af kommende nats kørsler • Kontrol af, at datasæt/transaktioner vil blive medtaget i de rigtige kørsler • Kontrol af afviklede produktionskørsler. 	<p>Vi har forespurgt ledelsen om de procedurer/kontrolaktiviteter, der udføres.</p> <p>Vi har inspiceret den foreliggende driftsdokumentation, og herunder har vi inspiceret forretningsgangene i SD Daglig drift for udfærdigelse og kontrol af kørselsafviklingen.</p> <p>Vi har stikprøvevis inspiceret de foretagne kontroller, herunder om de er foretaget korrekt, og om der evt. er foretaget fejlrettelse.</p>	<p>Vi har inspiceret, at ikke alle forretningsgange er nedskrevne i procedurebeskrivelser.</p> <p>Vi har fået oplyst, at der ikke foretages kontrol af, at det er det rigtige antal transaktioner, der medtages i kørsler, men at kørsler og antallet af indeholdte transaktioner dokumenteres i en oversigt over inputtransaktioner, som muliggør kontrol heraf.</p> <p>Vi har ikke ved vores test konstateret øvrige væsentlige afvigelser.</p>
<p>2.3 Test af lønkørsel for produktionskørsel</p> <p>Forud for de månedlige lønkørsler afvikles en testlønkørsel på ca. 600 lønmodtagere og 150 tjenstemands-pensionister, hvor der ved en kombineret maskinel/manuel kontrol sikres, at lønberegningen, anciennitetsomskrivninger, periodisering mv. er i orden.</p> <p>Denne testkørsel bliver godkendt, inden selve lønkørslen igangsættes.</p>	<p>Vi har forespurgt ledelsen om de procedurer/kontrolaktiviteter, der udføres.</p> <p>Vi har inspiceret procedurerne for testlønkørslen og herunder vurderet design og implementering af de gennemførte kontroller.</p> <p>Vi har inspiceret en stikprøve af testlønkørsler og konstateret, at disse bliver godkendt, inden selve lønkørslen igangsættes.</p>	<p>Vi har ikke ved vores test konstateret væsentlige afvigelser.</p>

Kontrolmål 2: Grundløn, tillæg, feriepenge og tjenestemandspensioner udbetales rettidigt.

Kontrolmål/kontrol	PwC-test	Resultat af test
<p>2.4 Produktionskontrol</p> <p>Testkunden køres igennem igen i den rigtige lønkørsel, og den kontrolleres igen, før produktionen frigives til brugerne.</p> <p>I forbindelse med lønberegningen gennemføres en maskinel kontrol af alle lønklasser med mere end 50 personer totalt set i systemet, og tilsvarende gælder specielt komplicerede beregninger uden for løntrinsystemet. Kontrollen sker i forhold til forud opsatte forventninger til resultatet af lønberegningen.</p> <p>Under afviklingen af selve lønkørslen foretages bl.a. optælling af antal transaktioner på fejllister. Hvis antallet er unormalt stort, stoppes kørslen, og der foretages en manuel kontrol af, om der er fejl i de centrale modulers valideringer eller beregninger.</p> <p>Når lønkørslerne er færdige, foretages stikprøvevis gennemgang af det producerede materiale for at kontrollere datoer for opgørelsesperioder for diverse saldoregnskaber, afstemninger mv.</p> <p>Lønkonsulenterne foretager på basis af tjeklister mv. en række kontroller, før produktionen frigives til brugerne. Kontrollerne omfatter bl.a., om kørslerne har været uden fejl, om uddata er blevet udskrevet, og om fejl er blevet rettet.</p> <p>Der køres desuden en række automatiske sammenligninger for at sikre korrekte lønsedler.</p> <p>Ved fejl reageres der efter bestemte indarbejdede forretningsgange, der indeholder en eskaleringsprocedure afhængig af fejlens konsekvenser.</p>	<p>Vi har forespurgt ledelsen om de procedurer/kontrolaktiviteter, der udføres.</p> <p>Vi har inspiceret, at følgende kontroller udføres i forbindelse med lønkørslen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kørsel af testkunde ifm. lønkørsel • Tjek af dispositionsdatoer for FerieKonto • Kontrol af kørslen, som sikrer, at alle jobs er kørt • Kontrol af antal bestilte lønsedler (SY142) • Bestilling af PBS-liste til kontrol af lønoverførsler og totalbeløb (Måned 160-listen) • Indlæsningskontrollister (SY100) • Tjek af differenceliste (SY139) • Afstemning af PBS, herunder kontrol af pensioner, indberetninger til FerieKonto, mv. (SY166). 	<p>Vi har fået oplyst, at testkunden indgår i lønkørslen, og der sammenholdes til resultaterne fra testkørslen. Vi har fået oplyst, at eventuelle afvigelser identificeres før frigivelse til brugerne. Det har ikke været muligt at teste kontrollen, da kontrollen ikke dokumenteres.</p> <p>Vi har fået oplyst, at der i forbindelse med lønkørslen udføres et tjek af dispositionsdatoer vedrørende FerieKonto. Det har ikke været muligt at teste kontrollen, da kontrollen ikke dokumenteres.</p> <p>Vi har fået oplyst, at der forefindes en tjekliste, der definerer testhandlinger, som skal udføres. Det har ikke været muligt at teste kontrollen, da kontrollen ikke dokumenteres.</p> <p>Vi har ikke ved vores test konstateret øvrige væsentlige afvigelser.</p>

Kontrolmål 3: Grundløn, tillæg, feriepenge og tjenestemandspensioner beregnes med korrekt beløb.

Kontrolmål/kontrol	PwC-test	Resultat af test
<p>3.1 Oprettelse og ændring af stamoplysninger for medarbejdere</p> <p>Ansættelser og ændringer til ansættelse foretages i løn-systemet igennem forskellige brugergrænseflader (SD Basisløn og SD Personaleweb). Ved ændringer dannes en kontrol- og revisionsliste (intern og ekstern).</p> <p>Ved oprettelse og ændringer foretages der kontrol/validering af en række oplysninger, herunder moduluskontrol af CPR-nummer, navn- og adresseoplysninger (hentes fra Det Centrale Personregister), overenskomstoplysninger, tillægsoplysninger, aftaler og pensionsregulativer, skatteoplysninger (hentes fra eIndkomstregistret).</p> <p>Den eksterne kontrol- og revisionsliste er fortløbende nummereret og er påsat dato for sidste udskrivning, og listen indeholder de væsentligste ændringer i forbindelse med ansættelsen.</p> <p>Øvrige ændringer udskrives på en intern kontrol- og revisionsliste.</p> <p>Der er sikkerhed for, at den eksterne kontrol- og revisionsliste ikke kan afbestilles, og den interne revisionsliste skal bestilles. Ifølge brugervejledning skal listen bestilles via billede 644 – nøgle SY117.</p> <p>Herudover har kunderne mulighed for at gennemgå ansattes historiske data og ansættelsesforhold, og via SD Personaleweb kan de få en oversigt over ansattes historiske data og ansættelsesforhold.</p>	<p>Vi har forespurgt ledelsen om de procedurer/kontrolaktiviteter, der udføres.</p> <p>Vi har stikprøvevis for oprettelser og ændringer til ansættelsesforhold inspiceret, at ekstern kontrol- og revisionsliste indeholder de væsentligste oplysninger.</p> <p>Vi har inspiceret, at eksterne kontrol- og revisionslister er fortløbende nummereret og er påsat dato for sidste udskrivning.</p> <p>Vi har stikprøvevis for oprettelser og ændringer til ansættelsesforhold inspiceret, at intern kontrol- og revisionsliste indeholder supplerende oplysninger i forbindelse med oprettelse/ændringen af ansættelsesforholdet.</p> <p>Vi har observeret, at kunderne via SD Personaleweb kan få en oversigt over ansattes historiske data og ansættelsesforhold.</p>	<p>Vi har ikke ved vores test konstateret væsentlige afvigelser.</p>

Kontrolmål 3: Grundløn, tillæg, feriepenge og tjenestemandspensioner beregnes med korrekt beløb.

Kontrolmål/kontrol	PwC-test	Resultat af test
<p>3.2 Kontrol af indberetninger til og resultatet heraf i Overenskomstkartoteket</p> <p>Der er forretningsgange, der sikrer omhyggelig test og kontrol af ændringer vedrørende Overenskomstkartoteket i det omfang, de er foretaget af EG Silkeborg Data. Indsendes lokale overenskomstdata fra kunden, tilbagesendes kvittering om indtastning til kunden.</p> <p>Der udføres kontroller i Overenskomstteamet til sikring af bl.a. korrekte oplysninger i Overenskomstkartoteket og Tillægskartoteket.</p>	<p>Vi har forespurgt ledelsen om de procedurer/kontrolaktiviteter, der udføres.</p> <p>Vi har inspiceret forretningsgange og kontroller, som udføres af Overenskomstteamet, og herunder vurderet design og implementering af de gennemførte kontroller.</p> <p>Vi har stikprøvevis inspiceret effektiviteten af de af Overenskomstteamet udførte kontroller til sikring af bl.a. korrekte oplysninger i Overenskomstkartoteket og Tillægskartoteket.</p>	<p>Vi har ikke ved vores test konstateret væsentlige afvigelser.</p>
<p>3.3 Kontrol af manuelle indberetninger af engangsydelser for kunderne</p> <p>Den enkelte kunde har mulighed for at indberette engangsydelser via brugergrænsefladerne.</p> <p>Hvis det er medarbejdere hos EG Silkeborg Data, som foretager en ændring for kunden, findes der specifikke regler om gensidig kontrol af hinandens arbejde i Tidsregistreringsteamet.</p>	<p>Vi har forespurgt ledelsen om de procedurer/kontrolaktiviteter, der udføres.</p> <p>Vi har stikprøvevist inspiceret, at konsulenterne i Tidsregistreringsteamet kontrollerer hinandens arbejde, hvis én af dem foretager indberetning for en kunde.</p>	<p>Vi har inspiceret, at der ikke foreligger dokumentation for konsulenterne i Tidsregistreringsteams kontrol af hinandens arbejde for 22 af 25 stikprøver.</p> <p>Vi har ikke ved vores test konstateret øvrige væsentlige afvigelser.</p>
<p>3.4 Kontrol af efterregulering</p> <p>Overenskomstteamet kontrollerer efterreguleringer i både test og produktion. Kunderne modtager en liste indeholdende efterreguleringer.</p>	<p>Vi har forespurgt ledelsen om de procedurer/kontrolaktiviteter, der udføres.</p> <p>Vi har stikprøvevist inspiceret, at kunderne har mulighed for kontrol af efterreguleringer på liste SY515.</p>	<p>Vi har ikke ved vores test konstateret væsentlige afvigelser.</p>
<p>3.5 Overførsel af arbejdstid</p> <p>EG Silkeborg Data stiller en række forskellige løsninger for planlægning og registrering af arbejdstid og fravær til rådighed:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Arbejdstidsplaner i SD Personaleweb • Semikolon i SD Personaleweb • 300-billeder i Basisløn • Tjenestetid 	<p>Vi har forespurgt ledelsen om de procedurer/kontrolaktiviteter, der udføres.</p> <p>Vi har observeret, at der kun sker overførsel af registreret arbejdstid og fravær, hvis det på forhånd er godkendt til overførsel til lønsystemet.</p> <p>Vi har observeret, at der forefindes oplysninger om, på hvilket tidspunkt der sidst er overført registreret arbejdstid og fravær til lønsystemet.</p>	<p>Det er ikke alle registreringer af arbejdstid og fravær, der er underlagt et godkendelsesflow, som består af flere personer. Kunder bør sikre, at der foreligger forretningsgange, som tilsikrer behørig godkendelse af registreringer.</p> <p>Vi har ikke ved vores test konstateret øvrige væsentlige afvigelser.</p>

Kontrolmål 3: Grundløn, tillæg, feriepenge og tjenestemandspensioner beregnes med korrekt beløb.

Kontrolmål/kontrol	PwC-test	Resultat af test
<ul style="list-style-type: none"> • Optima • Øvrige tredjepartsløsninger (Integration via webservice). <p>For Arbejdstidsplaner i SD Personaleweb godkendes arbejdstid automatisk på baggrund af arbejdstidsplaner. Det er muligt at definere, hvilke lønarter der skal autogodkendes, og hvilke der skal godkendes baseret på rettigheder.</p> <p>For Semikolon i SD Personaleweb autogodkendes fraværsregistreringer. For merarbejde er det mulig at sende registreringer til godkendelse.</p> <p>For 300-billeder i SD Basisløn godkendes registreringer i forbindelse med registrering.</p> <p>For Tjenestetid, Optima og øvrige tredjepartsløsninger forudsættes det, at registreringer er godkendte inden overførsel til lønsystemet.</p> <p>Der forefindes oplysninger om, på hvilket tidspunkt der sidst er overført til lønsystemet.</p> <p>Det er muligt at se alle ændringer til tidsregistreringer. Dokumentation giver grundlag for at kontrollere, hvilken bruger der har foretaget ændringen, samt hvilken bruger der har godkendt overførslen til lønsystemet.</p>	<p>Vi har observeret, at det er muligt at dokumentere, hvilke brugere der har foretaget ændringer, samt hvilke brugere der har godkendt overførsler til lønsystemet.</p>	
<p>3.6 Kontrol- og fejlliste ved behandling af indberettede arbejdstider</p> <p>Der udskrives en ugentlig kontrol- og fejlliste ved hver behandling af indberettede arbejdstider (SY91503).</p> <p>Det er muligt at se fejl- og kontrolmeddelelser i SD Personaleweb.</p> <p>Fejllisten indeholder forskellige kontrol- og fejlmeddelelser, som kunden skal forholde sig til.</p>	<p>Vi har forespurgt ledelsen om de procedurer/kontrolaktiviteter, der udføres.</p> <p>Vi har stikprøvevis inspiceret, at der ved hver behandling af indberettede arbejdstider udskrives en kontrol- og fejlliste, og at denne indeholder forskellige kontrol- og fejlmeddelelser.</p>	<p>Vi har ikke ved vores test konstateret væsentlige afvigelser.</p>

Kontrolmål 3: Grundløn, tillæg, feriepenge og tjenestemandspensioner beregnes med korrekt beløb.

Kontrolmål/kontrol	PwC-test	Resultat af test
<p>3.7 Kontrol af løn-/pensionseddel Beregning af lønnen dokumenteres på lønsedlen, og beregning af pensionen dokumenteres på pensionsedlen. Den enkelte lønmodtager/pensionist har mulighed for at kontrollere egne tal via løn-/pensionsedlen.</p>	<p>Vi har forespurgt ledelsen om de procedurer/kontrolaktiviteter, der udføres. Vi har observeret, at SD Løn: 1. Beregner automatisk pension/løn korrekt i henhold til opsatte satser 2. Gennemfører beregning med korrekt skattesats 3. Skriver automatisk til løn-/pensionseddel 4. Udbetaler til opsat konto (oftest NemKonto). Vi har stikprøvevis inspiceret, at løn-/pensionsedlen er tilgængelig via SD Arkiv, og har ved forespørgsel fået oplyst, at kunden kan få en kopi af alle løn-/pensionsedler.</p>	<p>Vi har ikke ved vores test konstateret væsentlige afvigelser.</p>
<p>3.8 Kontrol af feriekort Feriekort udbetales via Feriepengeinfo. Den enkelte medarbejder skal selv gå ind via borger.dk og bestille, hvor mange feriedage der skal udbetales. På borger.dk findes vejledninger, hvor medarbejderen kan få besvaret eventuelle spørgsmål om udbetaling af feriepenge. EG Silkeborg Data indberetter i hver lønkørsel oplysninger til eIndkomst om medarbejderes feriekortoplysninger. Feriepengeinfo modtager herefter oplysninger fra eIndkomst. Den enkelte medarbejder kan efterfølgende se sine feriekortoplysninger på borger.dk. Der udskrives automatisk bilag til lønseddel i forbindelse med fratrædelse i overensstemmelse med indholdet i de respektive overenskomster.</p>	<p>Vi har forespurgt ledelsen om de procedurer/kontrolaktiviteter, der udføres. Vi har observeret, at der i forbindelse med lønkørsler indberettes oplysninger til eIndkomst om medarbejderes feriekortoplysninger. Vi har stikprøvevis inspiceret, at løn-/pensionsedlen er tilgængelig via SD Arkiv, og har ved forespørgsel fået oplyst, at kunden kan få en kopi af alle løn-/pensionsedler.</p>	<p>Vi har ikke ved vores test konstateret væsentlige afvigelser.</p>

Kontrolmål 3: Grundløn, tillæg, feriepenge og tjenestemandspensioner beregnes med korrekt beløb.

Kontrolmål/kontrol	PwC-test	Resultat af test
<p>3.9 Test af lønkørsel før produktionskørsel</p> <p>Forud for de månedlige lønkørsler afvikles en testlønkørsel på ca. 600 lønmodtagere og 150 tjenstemands-pensionister, hvor der ved en kombineret maskinel/manuel kontrol sikres, at lønberegningen, anciennitetsom-skrivninger, periodisering mv. er i orden.</p> <p>Denne testkørsel bliver godkendt, inden selve lønkørs-len igangsættes.</p>	<p>Vi har forespurgt ledelsen om de procedurer/kontrolaktivite-ter, der udføres.</p> <p>Vi har inspiceret procedurerne for testlønkørslen, og herun-der vurderet design og implementering af de gennemførte kontroller.</p> <p>Vi har inspiceret en stikprøve af testlønkørsler og konstateret, at disse bliver godkendt, inden selve lønkørslen igangsættes.</p>	<p>Vi har ikke ved vores test konsta-teret væsentlige afvigelser.</p>
<p>3.10 Produktionskontrol</p> <p>Testkunden køres igennem igen i den rigtige lønkørsel, og den kontrolleres igen, før produktionen frigives til brugerne.</p> <p>I forbindelse med lønberegningen gennemføres en ma-skinel kontrol af alle lønklasser med mere end 50 perso-ner totalt set i systemet, og tilsvarende gælder specielt komplicerede beregninger uden for løntrinsystemet. Kontrollen sker i forhold til forud opsatte forventninger til resultatet af lønberegningen.</p> <p>Under afviklingen af selve lønkørslen foretages bl.a. op-tælling af antal transaktioner på fejllister. Hvis antallet er unormalt stort, stoppes kørslen, og der foretages en manuel kontrol af, om der er fejl i de centrale modulers valideringer eller beregninger.</p> <p>Når lønkørslerne er færdige, foretages stikprøvevis gen-nemgang af det producerede materiale for at kontrollere datoer for opgørelsesperioder for diverse saldoregnska-ber, afstemninger mv.</p> <p>Lønkonsulenterne foretager på basis af tjeklister mv. en række kontroller, før produktionen frigives til brugerne. Kontrollerne omfatter bl.a., om kørslerne har været uden fejl, om uddata er blevet udskrevet, og om fejl er blevet rettet.</p>	<p>Vi har forespurgt ledelsen om de procedurer/kontrolaktivite-ter, der udføres.</p> <p>Vi har inspiceret, at følgende kontroller udføres i forbindelse med lønkørslen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kørsel af testkunde ifm. lønkørsel • Tjek af dispositionsdatoer for FerieKonto • Kontrol af kørslen, som sikrer, at alle jobs er kørt • Kontrol af antal bestilte lønsedler (SY142) • Bestilling af PBS-liste til kontrol af lønoverførsler og to-talbeløb (Måned 160-listen) • Indlæsningskontrollister (SY100) • Tjek af differenceliste (SY139) • Afstemning af PBS, herunder kontrol af pensioner, indbe-retninger til FerieKonto, mv. (SY166). 	<p>Vi har fået oplyst, at testkunden indgår i lønkørslen, og der sam-menholdes til resultaterne fra testkørslen. Vi har fået oplyst, at eventuelle afvigelser identificeres før frigivelse til brugerne. Det har ikke været muligt at teste kontrol-len, da kontrollen ikke dokumen-teres.</p> <p>Vi har fået oplyst, at der i forbin-delse med lønkørslen udføres et tjek af dispositionsdatoer vedrø-rende FerieKonto. Det har ikke været muligt at teste kontrollen, da kontrollen ikke dokumenteres.</p> <p>Vi har fået oplyst, at der forefin-des en tjekliste, der definerer test-handlinger, som skal udføres. Det har ikke været muligt at teste kon-trollen, da kontrollen ikke doku-menteres.</p> <p>Vi har ikke ved vores test konsta-teret øvrige væsentlige afvigelser.</p>

Kontrolmål 3: Grundløn, tillæg, feriepenge og tjenestemandspensioner beregnes med korrekt beløb.

Kontrolmål/kontrol	PwC-test	Resultat af test
<p>Der køres desuden en række automatiske sammenligninger for at sikre korrekte lønsedler.</p> <p>Ved fejl reageres der efter bestemte indarbejdede forretningsgange, der indeholder en eskaleringsprocedure afhængig af fejlens konsekvenser.</p>	<p>Vi har forespurgt ledelsen om de procedurer/kontrolaktiviteter, der udføres.</p> <p>Vi har stikprøvevis inspiceret, at der efter lønkørsler udskrives en afregningsside med totaler for de beløb, der er afregnet til Nets/NemKonto-systemet.</p> <p>Vi har stikprøvevis inspiceret, at kvitteringslisten ved overførelse via Nets/NemKonto-systemet bl.a. indeholder NemKonto-nummer, antal beløbsoverførsler, overført beløb og dispositionsdato, og vi har kontrolleret, at beløbene stemmer.</p> <p>Vi har ved inspektion stikprøvevis kontrolleret/afstemt Intern Nets-/NemKonto-systemets overførselsliste op imod validitetskvitteringen fra Nets-/NemKonto-systemet med henblik på at vurdere, om listerne beløbs- og transaktionsmæssigt stemmer overens.</p>	<p>Vi har ikke ved vores test konstateret væsentlige afvigelser.</p>

Kontrolmål 3: Grundløn, tillæg, feriepenge og tjenestemandspensioner beregnes med korrekt beløb.

Kontrolmål/kontrol	PwC-test	Resultat af test
<p>3.12 Udbetalings- og afstemningslister vedr. feriepenge</p> <ul style="list-style-type: none"> Bogføringsjournal (FE / FU) – SY21301 Listen danner EG Silkeborg Data ved (FE) og udbetaling (FU) af feriekort. Liste over registrerede udbetalinger af feriekort – SY40901 Listen danner EG Silkeborg Data, når der udbetales et feriekort. Listen findes i SD Arkiv. Feriepengeanmodninger til manuel behandling – SY42001 Listen danner EG Silkeborg Data, når der er noget til manuel behandling. Listen findes i SD Arkiv. 	<p>Vi har forespurgt ledelsen om de procedurer/kontrolaktiviteter, der udføres.</p> <p>Vi har stikprøvevis inspiceret, om lister er dannet og er tilgængelige i SD Arkiv.</p>	<p>Vi har ikke ved vores test konstateret væsentlige afvigelser.</p>

Kontrolmål 4: Grundløn, tillæg, feriepenge og tjenestemandspensioner beregnes ifølge aftaler/overenskomster og for de faktisk udførte arbejdsydelser mv.

Kontrolmål/kontrol	PwC-test	Resultat af test
<p>4.1 Kontrol af indberetninger til og resultatet heraf i Overenskomstkartoteket</p> <p>Der er forretningsgange, der sikrer omhyggelig test og kontrol af ændringer vedrørende Overenskomstkartoteket, i det omfang de er foretaget af EG Silkeborg Data.</p> <p>Indsendes lokale overenskomstdata fra kunden, tilbage-sendes kvittering om indtastning til kunden.</p> <p>Der udføres kontroller i Overenskomstteamet til sikring af bl.a. korrekte oplysninger i Overenskomstkartoteket og Tillægskartoteket.</p>	<p>Vi har forespurgt ledelsen om de procedurer/kontrolaktiviteter, der udføres.</p> <p>Vi har inspiceret forretningsgange og kontroller, som udføres af Overenskomstteamet, og herunder vurderet design og implementering af de gennemførte kontroller.</p> <p>Vi har stikprøvevis inspiceret effektiviteten af de af Overenskomstteamet udførte kontroller til sikring af bl.a. korrekte oplysninger i Overenskomstkartoteket og Tillægskartoteket.</p>	<p>Vi har ikke ved vores test konstateret væsentlige afvigelser.</p>
<p>4.2 Kontrol af manuelle indberetninger af engangsydelser for kunderne</p> <p>Den enkelte kunde har mulighed for at indberette engangsydelser via brugergrænsefladerne.</p> <p>Hvis det er medarbejdere hos EG Silkeborg Data, som foretager en ændring for kunden, findes der specifikke regler om gensidig kontrol af hinandens arbejde i Tidsregistreringsteamet.</p>	<p>Vi har forespurgt ledelsen om de procedurer/kontrolaktiviteter, der udføres.</p> <p>Vi har stikprøvevis inspiceret, at konsulenterne i Tidsregistreringsteamet kontrollerer hinandens arbejde, hvis én af dem foretager indberetning for en kunde.</p>	<p>Vi har inspiceret, at der ikke foreligger dokumentation for konsulenterne i Tidsregistreringsteamets kontrol af hinandens arbejde for 22 af 25 stikprøver.</p> <p>Vi har ikke ved vores test konstateret øvrige væsentlige afvigelser.</p>
<p>4.3 Kontrol af efterregulering</p> <p>Overenskomstteamet kontrollerer efterreguleringer i både test og produktion. Kunderne modtager en liste indeholdende efterreguleringer.</p>	<p>Vi har forespurgt ledelsen om de procedurer/kontrolaktiviteter, der udføres.</p> <p>Vi har stikprøvevis inspiceret, at kunderne har mulighed for kontrol af efterreguleringer på liste SY51502.</p>	<p>Vi har ikke ved vores test konstateret væsentlige afvigelser.</p>

Kontrolmål 4: Grundløn, tillæg, feriepenge og tjenestemandspensioner beregnes ifølge aftaler/overenskomster og for de faktisk udførte arbejdsydelse mv.

Kontrolmål/kontrol	PwC-test	Resultat af test
<p>4.4 Overførsel af arbejdstid</p> <p>EG Silkeborg Data stiller en række forskellige løsninger for planlægning og registrering af arbejdstid og fravær til rådighed:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Arbejdstidsplaner i SD Personaleweb • Semikolon i SD Personaleweb • 300-billeder i Basisløn • Tjenestetid • Optima • Øvrige tredjepartsløsninger (Integration via webser vice). <p>For Arbejdstidsplaner i SD Personaleweb godkendes arbejdstid automatisk på baggrund af arbejdstidsplaner. Det er muligt at definere, hvilke lønarter der skal autogodkendes, og hvilke der skal godkendes baseret på rettigheder.</p> <p>For Semikolon i SD Personaleweb autogodkendes fraværregistreringer. For merarbejde er det mulig at sende registreringer til godkendelse.</p> <p>For 300-billeder i SD Basisløn godkendes registreringer i forbindelse med registrering.</p> <p>For Tjenestetid, Optima og øvrige tredjepartsløsninger forudsættes det, at registreringer er godkendt inden overførsel til lønsystemet.</p> <p>Der forefindes oplysninger om, på hvilket tidspunkt der sidst er overført til lønsystemet.</p> <p>Det er muligt at se alle ændringer til tidsregistreringer.</p>	<p>Vi har forespurgt ledelsen om de procedurer/kontrolaktiviteter, der udføres.</p> <p>Vi har observeret, at der kun sker overførsel af registreret arbejdstid og fravær, hvis det på forhånd er godkendt til overførsel til lønsystemet.</p> <p>Vi har observeret, at der forefindes oplysninger om, på hvilket tidspunkt der sidst er overført registreret arbejdstid og fravær til lønsystemet.</p> <p>Vi har observeret, at det er muligt at dokumentere, hvilke brugere der har foretaget ændringer, samt hvilke bruger der har godkendt overførsler til lønsystemet.</p>	<p>Det er ikke alle registreringer af arbejdstid og fravær, der er underlagt et godkendelsesflow, som består af flere personer. Kunder bør sikre, at der foreligger forretningsgange, som tilsikrer behørig godkendelse af registreringer.</p> <p>Vi har ikke ved vores test konstateret øvrige væsentlige afvigelser.</p>

Kontrolmål 4: Grundløn, tillæg, feriepenge og tjenestemandspensioner beregnes ifølge aftaler/overenskomster og for de faktisk udførte arbejdsydelse mv.

Kontrolmål/kontrol	PwC-test	Resultat af test
<p>4.5 Kontrol- og fejlliste ved behandling af indberettede arbejdstider</p> <p>Der udskrives en ugentlig kontrol- og fejlliste ved hver behandling af indberettede arbejdstider (SY91503). Det er muligt at se fejl- og kontrolmeddelelser i SD Personaleweb.</p> <p>Fejllisten indeholder forskellige kontrol- og fejlmeddelelser, som kunden skal forholde sig til.</p>	<p>Vi har forespurgt ledelsen om de procedurer/kontrolaktiviteter, der udføres.</p> <p>Vi har stikprøvevis inspiceret, at der ved hver behandling af indberettede arbejdstider udskrives en kontrol- og fejlliste, og at denne indeholder forskellige kontrol- og fejlmeddelelser.</p>	<p>Vi har ikke ved vores test konstateret væsentlige afvigelser.</p>
<p>4.6 Kontrol af løn-/pensionsseddel</p> <p>Beregning af lønnen dokumenteres på lønsedlen, og beregning af pensionen dokumenteres på pensionssedlen. Den enkelte lønmodtager/pensionist har mulighed for at kontrollere egne tal via løn-/pensionssedlen.</p>	<p>Vi har forespurgt ledelsen om de procedurer/kontrolaktiviteter, der udføres.</p> <p>Vi har observeret, at SD Løn:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Beregner automatisk pension/løn korrekt i henhold til opsatte satser 2. Gennemfører beregning med korrekt skattesats 3. Skriver automatisk til løn-/pensionsseddel 4. Udbetaler til opsat konto (oftest NemKonto). <p>Vi har stikprøvevis inspiceret, at løn-/pensionssedlen er tilgængelig via SD Arkiv, og har ved forespørgsel fået oplyst, at kunden kan få en kopi af alle løn-/pensionssedler.</p>	<p>Vi har ikke ved vores test konstateret væsentlige afvigelser.</p>

Kontrolmål 4: Grundløn, tillæg, feriepenge og tjenestemandspensioner beregnes ifølge aftaler/overenskomster og for de faktisk udførte arbejdsydelse mv.

Kontrolmål/kontrol	PwC-test	Resultat af test
<p>4.7 Kontrol af feriekort</p> <p>Feriekort udbetales via Feriepengeinfo.</p> <p>Den enkelte medarbejder skal selv gå ind via borger.dk og bestille, hvor mange feriedage der skal udbetales. På borger.dk findes vejledninger, hvor medarbejderen kan få besvaret eventuelle spørgsmål om udbetaling af feriepenge.</p> <p>EG Silkeborg Data indberetter i hver lønkørsel oplysninger til eIndkomst om medarbejderes feriekortoplysninger. Feriepengeinfo modtager herefter oplysninger fra eIndkomst. Den enkelte medarbejder kan efterfølgende se sine feriekortoplysninger på borger.dk.</p> <p>Der udskrives automatisk bilag til lønseddel i forbindelse med fratrædelse i overensstemmelse med indholdet i de respektive overenskomster.</p>	<p>Vi har forespurgt ledelsen om de procedurer/kontrolaktiviteter, der udføres.</p> <p>Vi har observeret, at der i forbindelse med lønkørsler indberettes oplysninger til eIndkomst om medarbejderes feriekortoplysninger.</p> <p>Vi har stikprøvevis inspiceret, at løn-/pensionssedlen er tilgængelig via SD Arkiv, og har ved forespørgsel fået oplyst, at kunden kan få en kopi af alle løn-/pensionssedler.</p>	<p>Vi har ikke ved vores test konstateret væsentlige afvigelser.</p>
<p>4.8 Kontrol af afregning til Nets-/NemKonto-systemet</p> <p>En samlet beregning af de beløb, der afregnes via Nets/NemKonto-systemet, dannes ved hver lønberegning. Denne indeholder antal overførsler, overført beløb og dispositionsdato og kan danne grundlag for en kontrol af validitetskvitteringer fra NemKonto-systemet.</p>	<p>Vi har forespurgt ledelsen om de procedurer/kontrolaktiviteter, der udføres.</p> <p>Vi har stikprøvevis inspiceret, at der efter lønkørsler udskrives en afregningsside med totaler for de beløb, der er afregnet til Nets/NemKonto-systemet.</p> <p>Vi har stikprøvevist inspiceret, at kvitteringslisten ved overførsel via Nets-/NemKonto-systemet bl.a. indeholder NemKontonummer, antal beløbsoverførsler, overført beløb og dispositionsdato, og vi har kontrolleret, at beløbene stemmer.</p> <p>Vi har ved inspektion stikprøvevis kontrolleret/-afstemt Intern Nets-/NemKonto-systemets overførselsliste op imod validitetskvitteringen fra Nets-/NemKonto-systemet, med henblik på at vurdere om listerne beløbs- og transaktionsmæssigt stemmer overens.</p>	<p>Vi har ikke ved vores test konstateret væsentlige afvigelser.</p>

Kontrolmål 4: Grundløn, tillæg, feriepenge og tjenestemandspensioner beregnes ifølge aftaler/overenskomster og for de faktisk udførte arbejdsydelse mv.

Kontrolmål/kontrol	PwC-test	Resultat af test
<p>4.9 Udbetalings- og afstemningslister vedr. feriepenge</p> <ul style="list-style-type: none"> Bogføringsjournal (FE / FU) – SY21301 Listen danner EG Silkeborg Data ved (FE) og udbetaling (FU) af feriekort. Liste over registrerede udbetalinger af feriekort – SY40901 Listen danner EG Silkeborg Data, når der udbetales et feriekort. Listen findes i SD Arkiv. Feriepøngaanmodninger til manuel behandling – SY42001 Listen danner EG Silkeborg Data, når der er noget til manuel behandling. Listen findes i SD Arkiv. 	<p>Vi har forespurgt ledelsen om de procedurer/kontrolaktiviteter, der udføres.</p> <p>Vi har stikprøvevis inspiceret, om lister er dannet og er tilgængelige i SD Arkiv.</p>	<p>Vi har ikke ved vores test konstateret væsentlige afvigelser.</p>
<p>4.10 Kontrol af manuelle indberetninger for kunderne</p> <p>Der er regler for, at konsulenterne i Tidsregistrerings- og Planlægningsområdet kontrollerer hinandens arbejde, hvis én af dem foretager indberetning for en kunde.</p> <p>Dokumentationen af kontrollen arkiveres i afdelingen og efter marts 2020 elektronisk.</p>	<p>Vi har forespurgt ledelsen om de procedurer/kontrolaktiviteter, der udføres.</p> <p>Vi har stikprøvevis inspiceret, at konsulenterne i Tidsregistreringsteamet kontrollerer hinandens arbejde, hvis én af dem foretager indberetning for en kunde.</p>	<p>Vi har inspiceret, at der ikke foreligger dokumentation for konsulenterne i Tidsregistreringsteams kontrol af hinandens arbejde for 22 af 25 stikprøver.</p> <p>Vi har ikke ved vores test konstateret øvrige væsentlige afvigelser.</p>

Kontrolmål 5: Grundløn, tillæg, feriepenge og tjenestemandspensioner dokumenteres korrekt og tilstrækkeligt iht. gældende regler.

Kontrolmål/kontrol	PwC-test	Resultat af test
<p>5.1 Kontrol af løn-/pensionseddel Beregning af lønnen dokumenteres på lønsedlen, og beregning af pensionen dokumenteres på pensionsedlen. Den enkelte lønmodtager/pensionist har mulighed for at kontrollere egne tal via løn-/pensionsedlen.</p>	<p>Vi har forespurgt ledelsen om de procedurer/kontrolaktiviteter, der udføres. Vi har observeret, at SD Løn:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Beregner automatisk pension/løn korrekt i henhold til opsatte satser 2. Gennemfører beregning med korrekt skattesats 3. Skriver automatisk til løn-/pensionseddel 4. Udbetaler til opsat konto (oftest NemKonto). <p>Vi har stikprøvevis inspiceret, at løn-/pensionsedlen er tilgængelig via SD Arkiv, og har ved forespørgsel fået oplyst, at kunden kan få en kopi af alle løn-/pensionsedler.</p>	<p>Vi har ikke ved vores test konstateret væsentlige afvigelser.</p>
<p>5.2 Kontrol af feriekort Feriekort udbetales via Feriepengeinfo. Den enkelte medarbejder skal selv gå ind via borger.dk og bestille, hvor mange feriedage der skal udbetales. På borger.dk findes vejledninger, hvor medarbejderen kan få besvaret eventuelle spørgsmål om udbetaling af feriepenge. EG Silkeborg Data indberetter i hver lønkørsel oplysninger til eIndkomst om medarbejderes feriekortoplysninger. Feriepengeinfo modtager herefter oplysninger fra eIndkomst. Den enkelte medarbejder kan efterfølgende se sine feriekortoplysninger på borger.dk. Der udskrives automatisk bilag til lønseddel i forbindelse med fratrædelse i overensstemmelse med indholdet i de respektive overenskomster.</p>	<p>Vi har forespurgt ledelsen om de procedurer/kontrolaktiviteter, der udføres. Vi har observeret, at der i forbindelse med lønkørsler indberettes oplysninger til eIndkomst om medarbejderes feriekortoplysninger. Vi har stikprøvevis inspiceret, at løn-/pensionsedlen er tilgængelig via SD Arkiv, og har ved forespørgsel fået oplyst, at kunden kan få en kopi af alle løn-/pensionsedler.</p>	<p>Vi har ikke ved vores test konstateret væsentlige afvigelser.</p>

Kontrolmål 5: Grundløn, tillæg, feriepenge og tjenestemandspensioner dokumenteres korrekt og tilstrækkeligt iht. gældende regler.

Kontrolmål/kontrol	PwC-test	Resultat af test
5.3 Bogføringsjournal Løn- og pensionsberegningen udskriver en bogføringsjournal, som dokumenterer de posteringer, der afleveres til bogføring i økonomisystemerne. Ved individuel omkontering eller andre former for posteringer udskrives der dagligt en bogføringsjournal.	Vi har forespurgt ledelsen om de procedurer/kontrolaktiviteter, der udføres. Vi har inspiceret, at der dannes bogføringsjournaler, og har stikprøvevis inspiceret oplysninger i bogføringsjournalerne, med henblik på at vurdere om disse er korrekte. Vi har påset, at bogføringsjournaler er tilgængelige for kunderne i SD Arkiv.	Vi har ikke ved vores test konstateret væsentlige afvigelser.
5.4 Kontrol af afregning til Nets-/NemKonto-systemet En samlet beregning af de beløb, der afregnes via Nets-/NemKonto-systemet, dannes ved hver lønberegning. Denne indeholder antal overførsler, overført beløb og dispositionsdato og kan danne grundlag for en kontrol af validitetskvitteringer fra NemKonto-systemet.	V Vi har forespurgt ledelsen om de procedurer/kontrolaktiviteter, der udføres. Vi har stikprøvevis inspiceret, at der efter lønkørsler udskrives en afregningsside med totaler for de beløb, der er afregnet til Nets-/NemKonto-systemet. Vi har stikprøvevis inspiceret, at kvitteringslisten ved overførsel via Nets-/NemKonto-systemet bl.a. indeholder NemKontonummer, antal beløbsoverførsler, overført beløb og dispositionsdato, og vi har kontrolleret, at beløbene stemmer. Vi har ved inspektion stikprøvevis kontrolleret/afstemt Intern Nets-/NemKonto-systemets overførselsliste op imod validitetskvitteringen fra Nets-/NemKonto-systemet, med henblik på at vurdere om listerne beløbs- og transaktionsmæssigt stemmer overens.	Vi har ikke ved vores test konstateret væsentlige afvigelser.

Kontrolmål 6: Udbetalinger og tilbageholdte skatter mv. indberettes korrekt til myndighederne.

Kontrolmål/kontrol	PwC-test	Resultat af test
<p>6.1 Kontrol af indberetning til SKAT</p> <p>For de kunder, der er omfattet af OBS-loven, foretager EG Silkeborg Data indberetning af skat og AM-bidrag til SKAT.</p> <p>Efterfølgende foretager Økonomi og Statistik kontrol af, om indberetning er sket rettidigt og korrekt.</p>	<p>Vi har forespurgt ledelsen om de procedurer/kontrolaktiviteter, der udføres.</p> <p>Vi har stikprøvevis inspiceret, at Økonomi og Statistik foretager kontrol af, om indberetning af skat og AM-bidrag til SKAT sker rettidigt og korrekt.</p>	<p>Vi har ikke ved vores test konstateret væsentlige afvigelser.</p>
<p>6.2 Kontrol af afregning til Nets-/NemKonto-systemet</p> <p>En samlet beregning af de beløb, der afregnes via Nets/NemKonto-systemet, dannes ved hver lønberegning. Denne indeholder antal overførsler, overført beløb og dispositionsdato og kan danne grundlag for en kontrol af validitetskvitteringer fra NemKonto-systemet.</p>	<p>Vi har forespurgt ledelsen om de procedurer/kontrolaktiviteter, der udføres.</p> <p>Vi har stikprøvevis inspiceret, at der efter lønkørsler udskrives en afregningsside med totaler for de beløb, der er afregnet til Nets-/NemKonto-systemet.</p> <p>Vi har stikprøvevis inspiceret, at kvitteringslisten ved overførsel via Nets-/NemKonto-systemet bl.a. indeholder NemKontonummer, antal beløbsoverførsler, overført beløb og dispositionsdato, og vi har kontrolleret, at beløbene stemmer.</p> <p>Vi har ved inspektion stikprøvevis kontrolleret/afstemt Intern Nets-/NemKonto-systemets overførselsliste op imod validitetskvitteringen fra Nets-/NemKonto-systemet, med henblik på at vurdere om listerne beløbs- og transaktionsmæssigt stemmer overens.</p>	<p>Vi har ikke ved vores test konstateret væsentlige afvigelser.</p>
<p>6.3 Dagpengerefusionsskemaer</p> <p>I forbindelse med indberetningen af arbejdstider eller fravær, som er refusionsberettiget i henhold til gældende lovgivning (fx sygdom, § 56-fravær, adoption, barsel, graviditets komplikationer), overføres der automatisk refusionsskemaer til NemRefusion.</p> <p>Overførslen til NemRefusion er kvalitetssikret ved en automatisk daglig kontrol af overførslen.</p>	<p>Vi har forespurgt ledelsen om de procedurer/kontrolaktiviteter, der udføres.</p> <p>Vi har inspiceret, at der automatisk udskrives dagpengeskema (DP201/202) ved sygdom og §56-fravær samt (DP401/402) ved adoptionsorlov, barsel og graviditetskomplikationer.</p> <p>Vi har observeret, at der er etableret automatisk overvågning af overførsel til NemRefusion.</p>	<p>Vi har ikke ved vores test konstateret væsentlige afvigelser.</p>

Kontrolmål 6: Udbetalinger og tilbageholdte skatter mv. indberettes korrekt til myndighederne.

Kontrolmål/kontrol	PwC-test	Resultat af test
6.4 Udbetaling af feriepenge Der kan udskrives liste, der viser, hvornår medarbejdere har anmodet om udbetaling samt betalinger til Feriefonden mv.	Vi har forespurgt ledelsen om de procedurer/kontrolaktiviteter, der udføres. Vi har stikprøvevis inspiceret liste (SY409), der viser, hvilke feriepenge der er anmodet om. Vi har stikprøvevis inspiceret, at listen over indbetalinger til Feriefonden (SY420) dokumenterer indbetalinger til feriefonden.	Vi har ikke ved vores test konstateret væsentlige afvigelser.

Kontrolmål 7: Grundløn, tillæg, feriepenge, tjenestemandspensioner og skatter mv. bogføres på de korrekte konti.

Kontrolmål/kontrol	PwC-test	Resultat af test
<p>7.1 Bogføringstransaktioner Alle beløb bogføres i kundens økonomisystem igennem maskinlæsbart medie til kundens datacentral eller via en webservice, hvor kunden dagligt henter posteringer fra lønsystemet (GetSalarytransaction).</p>	<p>Vi har forespurgt ledelsen om de procedurer/kontrolaktiviteter, der udføres. Vi har stikprøvevis inspiceret, at der for kunder, der har bestilt det, leveres bogføringstransaktioner til deres respektive datacentraler. Vi har inspiceret, at der kan hentes bogføringsposterings fra en særlig webservice.</p>	<p>Vi har ikke ved vores test konstateret væsentlige afvigelser.</p>
<p>7.2 Håndtering af fejlkonto Eventuelle beløb på fejlkonto dokumenteres på en selvstændig liste. Listen Fejlkonto/Nettoløn (SY21302). Listen er tilgængelig for kunderne i SD Arkiv. Listen indeholder det totale fejlbeløb på kontoen for dagens kørsel. Fejlkonto kan opløses ved forespørgsel i SD Datawarehouse, SD Lønanalyse eller via integrationsløsningen, hvor kunden kan udtrække en specifikation af det totale beløb.</p>	<p>Vi har forespurgt ledelsen om de procedurer/kontrolaktiviteter, der udføres. Vi har i SD Datawarehouse og SD Lønanalyse inspiceret, at kunderne kan danne et udtræk, der viser de enkelte posteringer, således at kunden har mulighed for at ompostere fejlbeløbene.</p>	<p>Vi har ikke ved vores test konstateret væsentlige afvigelser.</p>

Kontrolmål 8: Grundløn, tillæg, feriepenge, tjenestemandspensioner mv. opføres korrekt i regnskaber og lovpligtig rapportering.

Kontrolmål/kontrol	PwC-test	Resultat af test
<p>8.1 Saldoafstemningsliste</p> <p>En gang i kvartalet dannes en saldoafstemningsliste (SY60501), som giver kunden mulighed for at afstemme overførslerne til eIndkomstregistret for de enkelte medarbejdere.</p> <p>I forbindelse med årsafslutningen dannes den sidste saldoafstemningsliste for året. På saldoafstemningslisten ses antal oplysningssedler for institutionen, årets totaler for lønindkomst, skat, AM-bidrag, B-indkomst, atp, kørsel, gratialer og negative feriepenge for indeværende år til brug for kundens afstemning af eIndkomst til SKAT.</p>	<p>Vi har forespurgt ledelsen om de procedurer/kontrolaktiviteter, der udføres.</p> <p>Vi har stikprøvevis inspiceret, at saldoafstemningslisten (SY60501) indeholder de saldi, der skal anvendes til afstemning af overførslerne til eIndkomstregistret, og at det er de korrekte saldi.</p>	<p>Vi har ikke ved vores test konstateret væsentlige afvigelser.</p>

Kontrolmål 9: Brugere anvender et personhenførbart bruger-id og et personligt password, og der sker betryggende styring af oprettelse, ændring og sletning af brugere.

Kontrolmål/kontrol	PwC-test	Resultat af test
<p>9.1 Administration af brugeradgang til Silkeborg Løn</p> <p>Adgang til personoplysninger gives kun til kunder eller EG Silkeborg Datas autoriserede personer og autoriserede servere til at trække på EG Silkeborg Datas services. Dette sikres igennem, at der:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Er fastlagt en formel autorisationsordning og -arbejdsgang • Sker en forudgående vurdering og godkendelse af adgangsbehov, herunder stillingtagen til forespørgsel, opdatering og sletning. <p>Der er udarbejdet retningslinjer og metoder, som sikrer, at adgangen til såvel inddata- som uddatamateriale begrænses til personer med et arbejdsbetinget behov for adgang, herunder revisions-, drifts- og systemtekniske opgaver.</p> <p>Der findes desuden formelle retningslinjer for, at materialet opbevares utilgængeligt for uvedkommende.</p>	<p>Vi har forespurgt ledelsen om de procedurer/kontrolaktiviteter, der udføres.</p> <p>Vi har inspiceret, at der findes retningslinjer for tildeling af adgange, og at disse omfatter adgangstildeling til såvel inddata- som uddatamateriale.</p> <p>Vi har stikprøvevis inspiceret, hvorvidt den formelle brugeradministrationsprocedure er fulgt ved brugeroprettelse samt rettighedstildeling.</p>	<p>Vi har fået oplyst, at EG Silkeborg Data-brugere oprettes som kopi af eksisterende brugere, og at der i forbindelse med udfyldelse af oprettelsesblanketten fra leder udfyldes informationer om, hvilken brugers rettigheder der skal tages en kopi af i forbindelse med oprettelse. Ligeledes er det ikke muligt for lederen at definere, hvilke data brugeren skal have adgang til.</p> <p>Lederen har således ikke mulighed for at vurdere, hvorvidt den bruger, der tages kopi af, har akkumuleret andre rettigheder, end hvad der er nødvendigt for at varetage den givne arbejdsfunktion.</p> <p>Vi har ikke ved vores test konstateret øvrige væsentlige afvigelser.</p>
<p>9.2 Regler for passwords</p> <p>Systemadgang er baseret på et personligt bruger-id med tilhørende kodeord, som er defineret i sikkerhedssystemet. Brugeren har dermed kun adgang til at starte en funktion, som giver adgang til persondata, ved indtastning af et personligt bruger-id og det tilhørende kodeord.</p> <p>Afviste systemadgangsforsøg bliver registreret uanset årsag, og systemerne spærrer midlertidig adgang i fem minutter, hvis der er indtastet forkert kodeord flere end 3 gange.</p>	<p>Vi har forespurgt ledelsen om de procedurer/kontrolaktiviteter, der udføres.</p> <p>Vi har inspiceret og vurderet procedureerne og metoderne for systemadgang, herunder online adgang til personregistre for EG Silkeborg Datas medarbejdere.</p> <p>Vi har inspiceret:</p> <ul style="list-style-type: none"> • at adgangsforhold er opsat i overensstemmelse med procedureerne • at et defineret antal mislykkede adgangsforsøg bevirker midlertidig spærring af bruger-id • at afviste systemadgangsforsøg registreres uanset årsag. 	<p>Vi har ikke ved vores test konstateret væsentlige afvigelser.</p>

Kontrolmål 9: Brugere anvender et personhenførbart bruger-id og et personligt password, og der sker betryggende styring af oprettelse, ændring og sletning af brugere.

Kontrolmål/kontrol	PwC-test	Resultat af test
<p>9.3 Logning Alle anvendelser af personoplysninger logges. Logning skal minimum vise tidspunkt, bruger, anvendelsestype, person, de oplysninger (fx CPR-nummer), som adgangen vedrørte, eller søgekriterium. Afviste systemadgangsforsøg registreres uanset årsag.</p>	<p>Vi har forespurgt ledelsen om de procedurer/kontrolaktiviteter, der udføres. Vi har inspiceret opsætning af auditlogning i forbindelse med brugeraktiviteter, undtagelser og informationsikkerhedshændelser.</p>	<p>Vi har ikke ved vores test konstateret væsentlige afvigelser.</p>

Kontrolmål 10: Brugere tildeles adgang til de dele af lønsystemer mv., som de har behov for i deres daglige arbejde, og der følges periodisk op på, at tildelte adgange stadig er valide.

Kontrolmål/kontrol	PwC-test	Resultat af test
<p>10.1 Kontrol af, hvem der har adgang til applikationerne i Silkeborg Løn</p> <p>Den sikkerhedsansvarlige hos EG Silkeborg Data foretager kontrol af, at den enkelte bruger har den nødvendige adgang, og halvårligt foretages en revurdering af tildelte adgange og rettigheder.</p>	<p>Vi har forespurgt ledelsen om de procedurer/kontrolaktiviteter, der udføres.</p> <p>Vi har inspiceret, at der er foretaget periodisk kontrol af tildelte adgange og rettigheder.</p>	<p>Vi har ikke ved vores test konstateret væsentlige afvigelser.</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.”

Allan Jepsen

Underskriver

På vegne af: EG A/S

Serienummer: PID:9208-2002-2-873825530316

IP: 185.128.xxx.xxx

2021-04-13 11:55:26Z

NEM ID 

Jesper Parsberg Madsen

Statsautoriseret revisor

På vegne af: PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret...

Serienummer: PID:9208-2002-2-427963640472

IP: 83.136.xxx.xxx

2021-04-13 12:20:03Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: 604GG-T8LDC-UQWF4-66X1F-B1SXJ-ACVSY

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 tidsstemplet 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/validate>