

EG Danmark A/S

Uafhængig revisors ISAE 3402-erklæring med sikkerhed vedrørende manuelle applikationskontroller for perioden fra 1. januar 2025 til 31. december 2025 i relation til EG Danmark A/S' manuelle applikationskontroller i SD Lønadministration

Marts 2026



Indhold

1. Ledelsens udtalelse.....	3
2. Uafhængig revisors erklæring med sikkerhed om beskrivelsen af kontroller, deres design, implementering og operationelle effektivitet	5
3. Systembeskrivelse	8
4. Kontrolmål, kontrolaktivitet, testhandlinger og resultat heraf	12

1. Ledelsens udtalelse

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

JN Data A/S er en serviceleverandør, der leverer hosting-ydelser til EG Danmark A/S. Erklæringen anvender partielmetoden, og beskrivelsen i afsnit 3 omfatter alene kontrolmål og tilhørende kontroller hos EG Danmark A/S og ikke kontrolmål og tilhørende kontroller hos JN Data A/S. Vores vurdering har ikke omfattet kontroller hos JN Data A/S.

Det fremgår af beskrivelsen, at visse kontrolmål anført heri kun kan nås, hvis de komplementære kontroller hos kunderne, der er forudsat i udformningen af vores kontroller, er hensigtsmæssigt designet og implementeret og er operationelt effektive. Erklæringen omfatter ikke hensigtsmæssigheden af designet og implementeringen samt den operationelle effektivitet af sådanne komplementære kontroller hos kunderne.

EG Danmark A/S bekræfter, at:

- a) Den medfølgende beskrivelse i afsnit 3 giver en hensigtsmæssig præsentation af manuelle applikationskontroller i SD Lønadministration, der har behandlet kunders transaktioner i hele perioden fra 1.januar 2025 til 31. december 2025. Kriterierne anvendt for at give denne udtalelse var, at den medfølgende beskrivelse:
 - (i) Redegør for, hvordan manuelle applikationskontroller i relation til SD Lønadministration var designet 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 korrigerer transaktioner samt overføre disse til de rapporter, der er udarbejdet til kunder
 - Relevante kontrolmål og kontroller designet og implementeret til at nå disse mål
 - Kontroller, som vi med henvisning til de manuelle applikationskontroller i SD Lønadministration har forudsat ville være implementeret af kunderne, og som, hvis det er nødvendigt for at nå de kontrolmål, der er anført i beskrivelsen, er identificeret i beskrivelsen
 - Hvordan systemet behandlede andre betydelige begivenheder og forhold end transaktioner
 - Andre aspekter ved vores kontrolmiljø, risikovurderingsproces, informationssystem (herunder de tilknyttede forretningsgange) og kommunikation, kontrolaktiviteter og overvågningskontroller, som har været relevante for de manuelle applikationskontroller
 - (ii) Indeholder relevante oplysninger om ændringer i de manuelle applikationskontroller i relation til SD Lønadministration foretaget i perioden fra 1.januar 2025 til 31. december 2025
 - (iii) Ikke udelader eller forvansker oplysninger, der er relevante for omfanget af manuelle applikationskontroller i relation til manuelle applikationskontroller i SD Lønadministration, der er beskrevet, 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 alle aspekter ved de manuelle applikationskontroller i relation til SD Lønadministration, som den enkelte kunde måtte anse for vigtige efter sine særlige forhold.
- b) De kontroller, der knytter sig til de kontrolmål, der er anført i medfølgende beskrivelse, var efter vores vurdering hensigtsmæssigt designet og implementeret og var operationelt effektive i hele perioden fra 1.januar 2025 til 31. december 2025. 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
- (iii) Kontrollerne var anvendt konsistent som designet og implementeret, herunder at manuelle kontroller blev udført af personer med passende kompetence og beføjelse i hele perioden fra 1.januar 2025 til 31. december 2025.

Aarhus, 17. marts 2026
EG Danmark A/S

Rasmus Dalby Martinussen
Senior Vice President

2. Uafhængig revisors erklæring med sikkerhed om beskrivelsen af kontroller, deres design, implementering og operationelle effektivitet

Uafhængig revisors ISAE 3402-erklæring med sikkerhed vedrørende manuelle applikationskontroller for perioden fra 1. januar 2025 til 31. december 2025 i relation til manuelle applikationskontroller i SD Lønadministration

Til: EG Danmark A/S, deres kunder og disses revisorer

Omfang

Vi har fået som opgave at afgive erklæring om EG Danmark A/S' beskrivelse i afsnit 3 af de manuelle applikationskontroller i relation til SD Lønadministration, der har behandlet kunders transaktioner i hele perioden fra 1. januar 2025 til 31. december 2025 (beskrivelsen), og om hensigtsmæssigheden af designet og implementeringen samt den operationelle effektivitet af kontroller, der knytter sig til de kontrolmål, som er anført i beskrivelsen.

JN Data A/S er en serviceleverandør, der leverer hosting-ydelser til EG Danmark A/S. Erklæringen anvender partielmetoden, og beskrivelsen i afsnit 3 omfatter alene kontrolmål og tilhørende kontroller hos EG Danmark A/S og ikke kontrolmål og tilhørende kontroller hos JN Data A/S. Vores undersøgelse har ikke omfattet kontroller hos JN Data A/S.

Det fremgår af beskrivelsen, at visse kontrolmål anført heri kun kan nås, hvis de komplementære kontroller hos kunderne, der er forudsat i udformningen af EG Danmark A/S' kontroller, er hensigtsmæssigt designet og implementeret og er operationelt effektive. Erklæringen omfatter ikke hensigtsmæssigheden af designet og implementeringen samt den operationelle effektivitet af sådanne komplementære kontroller hos kunderne.

EG Danmark A/S' ansvar

EG Danmark A/S er ansvarlig for udarbejdelsen af beskrivelsen og den 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 fastlægge kontrolmålene og anføre dem i beskrivelsen; for at identificere de risici, der truer opnåelsen af kontrolmålene; for at identificere kriterierne samt for at designe, implementere og effektivt udføre kontroller for at opnå de anførte kontrolmål. Kontrolmålene er fastlagt af EG Danmark A/S og er anført i beskrivelsen.

Revisors uafhængighed og kvalitetsstyring

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

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

Revisors ansvar

Vores ansvar er på grundlag af vores handlinger at udtrykke en konklusion om hensigtsmæssigheden af præsentationen af EG Danmark A/S' beskrivelse samt om hensigtsmæssigheden af designet og implementeringen samt den operationelle effektivitet af kontroller, der knytter sig til de kontrolmål, som 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 tilfredsstillende præsenteret, og at kontrollerne i alle væsentlige henseender er hensigtsmæssigt designet og implementeret og er operationelt effektive.

En erklæringsopgave med sikkerhed, hvor der afgives erklæring om beskrivelsen af en serviceleverandørs system og om designet, implementeringen og den operationelle effektivitet af kontroller hos en serviceleverandør, omfatter udførelse af handlinger for at opnå bevis for beskrivelsen samt for kontrollerens design, implementering og operationelle effektivitet. De valgte handlinger afhænger af serviceleverandørens revisors vurdering, herunder vurderingen af risiciene for, at beskrivelsen ikke er hensigtsmæssigt præsenteret, og at kontrollerne ikke er hensigtsmæssigt designet og implementeret og ikke er operationelt effektive. Vores handlinger har også 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 mål samt relevansen af de kriterier, som EG Danmark A/S har specificeret og beskrevet i afsnit 1.

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

Iboende begrænsninger

EG Danmark 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 aspekter ved manuelle applikationskontroller i SD Lønadministration, som den enkelte 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 i de manuelle applikationskontroller i SD Lønadministration. Herudover er fremskrivningen til fremtidige perioder af enhver vurdering af hensigtsmæssigheden af præsentationen af beskrivelsen, eller af konklusioner om hensigtsmæssigheden af designet og implementeringen samt den operationelle effektivitet af de kontroller, der er nødvendige for at nå de tilhørende kontrolmål, undergivet risikoen for, at kontroller hos en serviceleverandør kan blive utilstrækkelige eller svigte.

Konklusion

På baggrund af kriterierne og de kontrolmål, der er beskrevet i EG Danmark A/S' udtalelse i afsnit 1, er det vores opfattelse:

- a) at beskrivelsen af de manuelle applikationskontroller i relation til SD Lønadministration, som designet og implementeret i hele perioden fra 1.januar 2025 til 31. december 2025, i alle væsentlige henseender er hensigtsmæssigt præsenteret
- b) at kontrollerne, som knytter sig til de kontrolmål, der er anført i beskrivelsen, i alle væsentlige henseender var hensigtsmæssigt designet og implementeret med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at de anførte kontrolmål ville være opnået, hvis de beskrevne kontroller var operationelt effektive i hele perioden fra 1.januar 2025 til 31. december 2025, og hvis kunderne udførte de komplementære kontroller, der er omtalt i afsnit 3
- c) at de testede kontroller i alle væsentlige henseender har fungeret effektivt i hele perioden fra 1.januar 2025 til 31. december 2025. De testede kontroller var de kontroller, som sammen med de komplementære kundekontroller omtalt i afsnit 3, forudsat at de var operationelt effektive, var nødvendige for at give høj grad af sikkerhed for, at kontrolmålene i beskrivelsen blev opnået.

Beskrivelse af test af kontroller

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

Tiltænkte brugere og formål

Vi har af EG Danmark A/S fået til opgave at afgive erklæring, og derfor er denne erklæring samt beskrivelsen i afsnit 4 af test af kontroller og resultaterne heraf tiltænkt EG Danmark A/S.



Vi tillader kun, at EG Danmark A/S – efter eget skøn – offentliggør denne erklæring i dens fulde længde, herunder beskrivelsen i afsnit 4 af test af kontroller og resultaterne heraf. Offentliggørelse må kun ske til kunder, der har anvendt EG Danmark A/S' manuelle applikationskontroller i SD Lønadministration i hele eller dele af perioden fra 1.januar 2025 til 31. december 2025, og deres revisorer, som har en tilstrækkelig forståelse til at overveje beskrivelsen sammen med anden information om kontroller, som kunderne selv har anvendt ved vurdering af risiciene for væsentlig fejlinformation i deres regnskaber. PwC påtager sig intet ansvar over for kunderne eller deres revisorer.

Vores erklæring må ikke anvendes til andre formål og må ikke udleveres til andre parter.

Aarhus, 17. marts 2026

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Jesper Parsberg Madsen

statsautoriseret revisor

mne26801

3. Systembeskrivelse

3.1. Indledning og omfang

Denne systembeskrivelse vedrører de manuelle applikationskontroller, som EG Danmark A/S (herefter "EG") udfører i relation til SD Lønadministration. Beskrivelsen er udarbejdet til brug for PwC's revision for dækningsperioden 1. januar 2025 til 31. december 2025.

SD Lønadministration er en serviceydelse, der leveres af EG, Silkeborg Data, til offentlige kunder i Danmark med det formål at sikre korrekt, fuldstændig og rettidig lønudbetaling, hjemtagning af refusioner samt opfyldelse af lovkrav til dokumentation og opbevaring af regnskabsmateriale.

Beskrivelsen er afgrænset til de manuelle kontrolaktiviteter, som EG's medarbejdere i Lønadministrationsteamet udfører, og omfatter ikke kontroller hos underleverandøren JN Data A/S. Disse dækkes ved særskilt modtagelse af revisionserklæring fra underleverandør.

3.2. Kontrolmål

Systembeskrivelsen omfatter følgende fire kontrolmål:

Nr.	Kontrolmål
1	SD Lønadministration sikrer rettidig, fuldstændig og korrekt lønudbetaling ved systematisk verifikation af lønindtastninger, håndtering af fejl og afstemning af løndata.
2	Hjemtagning af refusioner sikres ved rettidig, fuldstændig og korrekt modtagelse af dagpengerefusioner og refusioner på særlige vilkår, med dokumenteret opfølgning foretaget af SD Lønadministration.
3	Overholdelse af krav til opbevaring og tilgængelighed af regnskabsmateriale i relation til lønudbetalinger i overensstemmelse med bogføringslovens § 12, herunder sikring af genfindning og genudskrivning af dokumentation inden for gældende opbevaringsperiode.
4	Sikring af korrekt og sikker drift af informationsbehandlingsfaciliteter gennem formaliseret planlægning, løbende overvågning, dokumentation og revisionsspor i relation til kørselsafviklinger relateret til lønudbetalinger.

3.3. Beskrivelse af ydelser omfattet af erklæringen

3.3.1. 3.1 Generelt om SD Lønadministration

SD Lønadministration er en serviceydelse, som EG leverer til offentlige arbejdsgivere i Danmark – dvs. myndigheder og institutioner, der anvender fortrinsvis offentlige overenskomster. Ydelsen indebærer, at EG's medarbejdere i Lønadministrationsteamet udfører manuelle kontrolaktiviteter som supplement til de automatiserede kontroller i SD Løn-applikationen.

EG er ejet af kapitalfonden Francisco Partners. Den tekniske drift og hosting af applikationerne i SD Løn varetages af underleverandøren JN Data A/S. EG er ansvarlig for applikationsudvikling, vedligeholdelse og de manuelle lønadministrationskontroller beskrevet i nærværende dokument.

3.3.2. Lønberegning og udbetaling

Lønberegningen, der afvikles månedligt, baseres på indberetninger foretaget af kundens centrale og decentrale medarbejdere via de brugergrænseflader, der stilles til rådighed, eller via filoverførsler fra tredjepartsløsninger gennem veldefinerede snitflader. Alle inddata valideres automatisk, inden de anvendes i lønberegningen.

Lønberegningen håndterer:

- Grundløn, tillæg og særydelser for alle aflønningsformer
- Beregning og afregning af pension, ATP og øvrige lovpligtige bidrag
- Feriepengeadministration via Feriepengeinfo og eIndkomst
- Tjenestemandspensioner for tidligere ansatte
- Efterregulering og omkontering ved tilbagedaterede ændringer

Forud for hver månedlig lønkørsel afvikles en testlønkørsel på ca. 600 lønmodtagere og ca. 150 tjenestemandspensionister, der gennemgås ved en kombineret maskinel og manuel kontrol. Testlønkørslen skal godkendes, inden den egentlige produktionskørsel igangsættes.

3.3.3. Refusionsadministration

I forbindelse med registrering af refusionsberettiget fravær overføres refusionseskemaer automatisk til NemRefusion. EG's Lønadministrationsteam foretager daglig kontrol af overførslen til NemRefusion for at sikre fuldstændighed og korrekthed.

For refusionstyper, der kræver manuel sagsbehandling – herunder løntilskudsordninger, fleks- og skånejob samt voksenuddannelse – udskrives lister, som kunderne anvender som grundlag for at søge korrekt refusion. Lønadministrationsteamet understøtter kunderne med opfølgning og dokumentation i disse sager.

3.3.4. Opbevaring af regnskabsmateriale

Alle udskrifter og lister fra lønberegningen arkiveres elektronisk i SD Arkiv. Output og regnskabsmateriale kan genudskrives i original form for indeværende år samt de foregående 5 år, jf. bogføringsloven. Ingen lønmodtagere, der har modtaget løn, kan slettes fra systemet inden 5 år efter fratrædelsesårets udløb.

SD Arkiv er tilrettelagt med adgangsbegrænsninger på organisatoriske niveauer, og der kan defineres individuelle brugeradgange, der sikrer, at kun autoriserede brugere kan tilgå arkiveret regnskabsmateriale.

3.3.5. Kørselsafvikling og driftsplanlægning

Afviklingen af lønkørsler sker efter en godkendt årsplan, der planlægges i SD Daglig Drift ud fra skriftlige forretningsgange. Planlægningen indbefatter:

- Månedlig kørselsplan til JN Data A/S
- Klargøring af kommende nats kørsler
- Afvikling og overvågning af lønkørslen
- Revisionsspor for datasæt og transaktioner i afviklede kørsler

JN Data A/S' Operation er bemandedt 24 timer i døgnet, 365 dage om året og forestår den tekniske afvikling. EG's Lønadministrationsteam er ansvarlig for den faglige kontrol og godkendelse af kørselsresultater.

3.4. Kontrolaktiviteter pr. kontrolmål

I det følgende beskrives de konkrete kontrolaktiviteter, som EG's Lønadministrationsteam udfører for at opfylde de fire kontrolmål. Aktiviteterne er manuelle og udføres som supplement til de automatiserede applikationskontroller i SD Løn.

3.4.1. Kontrolmål 1 – Rettidig, fuldstændig og korrekt lønudbetaling

SD Lønadministration sikrer rettidig, fuldstændig og korrekt lønudbetaling ved systematisk verifikation af lønindtastninger, håndtering af fejl og afstemning af løndata.

Verifikation af lønindtastninger

- Lønadministrationsmedarbejdere gennemgår lønindtastninger foretaget på vegne af kunder og sikrer, at disse er autoriserede og korrekte inden lønkørsel.

Fejlhåndtering

- Under afviklingen af lønkørslen foretages optælling af transaktioner på fejllister. Hvis antallet er unormalt stort, stoppes kørslen, og der foretages manuel kontrol af centrale modulers valideringer og beregninger.
- Fejl håndteres efter indarbejdede forretningsgange med eskaleringsprocedure afhængig af fejlens konsekvens.
- Fra lønberegningen udskrives en række kontrol- og fejllister med fejlbehæftede lønsedler og fejl-/kontrolmeddelelser, som kunden og Lønadministrationsteamet aktivt forholder sig til.

Afstemning af løndata

Lønadministrationsmedarbejderne afstemmer kvartalsvis og i forbindelse med årsafslutning lønindkomst, skat og arbejdsmarkedsbidrag til e-indkomst, og kontakter kunden, såfremt der er fejl der skal rettes.

3.4.2. Kontrolmål 2 – Rettidig og korrekt hjemtagning af refusioner

Hjemtagning af refusioner sikres ved rettidig, fuldstændig og korrekt modtagelse af dagpengerefusioner og refusioner på særlige vilkår, med dokumenteret opfølgning foretaget af SD Lønadministration.

Automatiserede og manuelle kontroller

- I forbindelse med indberetning af refusionsberettiget fravær overføres refusions-skemaer automatisk til NemRefusion. Overførslen kvalitetssikres ved en automatisk daglig kontrol af overførslen.
- Lønadministrationsteamet gennemgår dagligt NemRefusion for at sikre, at alle forventede skemaer er afsendt og modtaget korrekt.
- Uregelmæssigheder eller manglende overførsler håndteres straks med dokumenteret opfølgning.

Refusioner på særlige vilkår

- For refusionstyper der kræver manuel sagsbehandling (løntilskudsordninger, fleks- og skånejob, voksenuddannelse mv.) udskrives lister, som danner grundlag for kundernes refusionsansøgninger.
- Lønadministrationsteamet sikrer, at listerne er fuldstændige og rettidige, og understøtter kunderne ved opfølgning på udestående refusioner.
- Opfølgningsaktiviteter dokumenteres med angivelse af ansvarlig medarbejder, dato og status.

3.4.3. Kontrolmål 3 – Opbevaring og tilgængelighed af regnskabsmateriale

Overholdelse af krav til opbevaring og tilgængelighed af regnskabsmateriale i relation til lønudbetalinger i overensstemmelse med bogføringslovens § 12, herunder sikring af genfinding og genudskrivning af dokumentation inden for gældende opbevaringsperiode.

Elektronisk arkivering

- Alle udskrifter og lister fra lønberegninger arkiveres automatisk og elektronisk i SD Arkiv umiddelbart efter afsluttet kørsel.
- Output og regnskabsmateriale kan genudskrives i sin oprindelige form for indeværende år samt de foregående 5 år.
- Ingen lønmodtagere, der har modtaget løn, kan slettes fra systemet inden 5 år efter fratrædelsesårets udløb.

Genfinding og genudskrivning

- Lønadministrationsteamet kan på kundens forespørgsel genudskrive ethvert dokument (lønsedler, bogføringsjournaler, fejl- og kontrolister m.v.) inden for opbevaringsperioden.
- Genudskrivning testes løbende for at verificere, at arkiverede data er konsistente og tilgængelige i original form.
- Adgang til SD Arkiv administreres med rollebaserede adgange, og EG foretager halvårlig kontrol af adgangenes gyldighed.

Overholdelse af bogføringsloven

- Bogføringsloven § 12 stiller krav om, at regnskabsmateriale er læsbart og tilgængeligt i 5 år. EG sikrer overholdelsen heraf gennem de ovennævnte arkiverings- og adgangskontroller.
- Lønadministrationsteamet er bekendt med og oplært i kravene til opbevaringstider og håndtering af henvendelser om historisk materiale.

3.4.4. Kontrolmål 4 – Korrekt og sikker drift af informationsbehandlingsfaciliteter

Sikring af korrekt og sikker drift af informationsbehandlingsfaciliteter gennem formaliseret planlægning, løbende overvågning, dokumentation og revisionsspor i relation til kørselsafviklinger relateret til lønudbetalinger.

Formaliseret planlægning

- Afvikling af lønkørsler sker efter en kørselsplan, der godkendes for et år ad gangen og udleveres som månedlig plan til JN Data A/S.
- Forretningsgange for klargøring, afvikling og afslutning af kørsler er skriftligt dokumenteret.
- Change Management sikrer, at ændringer i produktionsmiljøet gennemføres via standardiserede processer med godkendelse, inden iværksættelse, og at alle ændringer dokumenteres.

Løbende overvågning

- JN Data A/S' Operation overvåger drift 24x7x365 og registrerer hændelser i ITSM-systemet. EG Lønadministration modtager statusopdateringer ved driftsforstyrrelser med indvirkning på lønkørsler.
- Driftsstatistik og nøgletal for kørselsafvikling gennemgås løbende som led i den operative drift.
- Eskalationsprocedurer er defineret for prioritet 1 og 2-sager med gensidig forpligtelse til telefonisk overdragelse mellem EG og JN Data A/S.

Dokumentation og revisionsspor

- Alle transaktioner opsamles på en transaktionslog, og den sikkerhedsansvarlige kan udskrive specifikke logninger.
- Alle ændringer foretaget af EG's medarbejdere dokumenteres med bruger-id, tidsstempel og ændringstype.
- Revisionsspor for datasæt og transaktioner i afviklede kørsler opbevares, så det altid kan dokumenteres, hvilke data der indgik i en given lønkørsel.

3.5. Væsentlige ændringer i perioden

Der har ikke været væsentlige ændringer i de beskrevne kontroller, processer eller systemer i dækningsperioden 1. januar 2025 til 31. december 2025. Ydelserne, kontrolaktiviteterne og de organisatoriske rammer er uændrede i forhold til foregående periode.

3.6. Komplementære kontroller hos kunder

De kontroller, der er etableret hos EG, er designet under forudsætning af, at kunderne har implementeret visse supplerende interne kontroller. Det er op til den enkelte kunde og dennes revisor at vurdere det konkrete kontraktgrundlag og behovet for lokalt implementerede kontroller.

Kunder forventes som minimum at have implementeret følgende kontroller:

- Gennemgang af output fra lønkørsler, herunder kontrol- og fejllister, og bogføringsbilag.
- Forretningsgange for kontrol af oprettelse og ændring af stamoplysninger for medarbejdere og pensionister, der fremgår af de eksterne og interne kontrol- og revisionslister.
- Stikprøvevis kontrol af lønsedler og pensionssedler.
- Forretningsgange for kontrol af modtagne dagpengerefusionsskemaer.
- Forretningsgange for kontrol af efterreguleringer.
- Procedurer for behørig godkendelse af tidsregistreringer.
- Forretningsgange for håndtering af rettelser på baggrund af afstemning af overførsler til e-indkomst.
- Forretningsgange for oprettelse, autorisering og løbende gennemgang af brugeradgange til 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 operationelle effektivitet 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 den operationelle effektivitet 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:

Inspektion	Gennemlæsning af dokumenter og rapporter, som indeholder angivelse af udførelse af kontrollen. Dette omfatter bl.a. gennemlæsning af, og stilningtagen 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.
Forespørgsler	Forespørgsel af relevant personale. Forespørgsler har omfattet, hvordan en kontrol udføres.
Observation	Vi har observeret kontrollens udførelse.
Genduførelse af kontrollen	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:

SD Lønadministration sikrer rettidig, fuldstændig og korrekt lønudbetaling ved systematisk verifikation af lønindtastninger, håndtering af fejl og afstemning af løndata.

Nr.	EG Danmark A/S' kontrolaktivitet	PwC's udførte testhandlinger	Resultat af PwC's tests
1.1	<p>Kontrol af månedsløn inden lønkørsel</p> <p>Kontrollen udføres og dokumenteres iht. forretningsgang for "Daglig kontrol og kontrol af månedslønnen".</p> <p>Kontrollen sikrer, at registreringer med økonomisk betydning for kundernes lønmodtagere er blevet kontrolleret.</p> <p>Ud fra kundens registreringer af lønoprettelser, lønændringer og anden modtaget dokumentation fra kunden i SD Personaleweb dannes der interne revisionslister i SD Arkiv og indlæses i SD Kontrol. Listerne bruges til at foretage kollega-kontrol af lønkonsulenternes registreringer. Kontrollanten godkender i SD Kontrol at registreringerne er kontrolleret.</p>	<p>PwC har inspiceret proceduren for "Daglig kontrol og kontrol af månedslønnen" og herunder vurderet design og implementering af de gennemførte kontroller.</p> <p>PwC har for udvalgte måneder og stikprøvevis inspiceret, at kontrollerne vedrørende månedslønnen er gennemført.</p>	Ingen afvigelser noteret.
1.2	<p>Kontrol af kundernes fejlkonti</p> <p>Kundernes fejlkonti overvåges, idet der hver måned sker gennemgang og kontrol af konti med fejl. Hvis der konstateres fejl, kontaktes kunden via mail, og evt. fejlrettelse igangsættes i samarbejde med kunden.</p>	<p>PwC har inspiceret proceduren for kontrol af kundernes fejlkonti og herunder vurderet design og implementering af de gennemførte kontroller.</p> <p>PwC har for udvalgte måneder stikprøvevis inspiceret, om kontrollerne vedrørende kundernes fejlkonti er gennemført, om fejlposter er forandret, samt at eventuelle rettelser er gennemført.</p>	Ingen afvigelser noteret.

Kontrolmål 1:

SD Lønadministration sikrer rettidig, fuldstændig og korrekt lønudbetaling ved systematisk verifikation af lønindtastninger, håndtering af fejl og afstemning af løndata.

Nr.	EG Danmark A/S' kontrolaktivitet	PwC's udførte testhandlinger	Resultat af PwC's tests
1.3	<p>Kontrol af diverse fejl- og anmærkningslister</p> <p>Efter hver lønkørsel og komme-/gåtidskørsel gennemføres kontrol af bl.a. følgende lister med henblik på at identificere fejl og få rettet disse:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Fejlliste ved ajourføring af personkartotek (SY11601). • Kontrol- og fejlliste ved lønberegning (SY13001C). • Liste over afviste betalinger fra NemKonto (SY17202R). • Beløb, der ikke er leveret til SKAT (SY34401). • Liste over efterreguleringer – individuelle (SY5154). • Kontrol- og fejlliste arbejdstidsplaner (SY91503). Denne kontrol udføres for kunder, der kører tjenestetid, af kunden selv. • Kvitteringsliste ved overførsel via PBS (SY16501). Kunder skal selv printe listen efter behov. 	<p>PwC har inspiceret proceduren for kontrol af diverse uddatalister/fejllister og herunder vurderet design og implementering af de gennemførte kontroller.</p> <p>PwC har for udvalgte måneder stikprøvevis inspiceret, om kontrollerne vedrørende listerne er gennemført, og om der om nødvendigt er foretaget fejlrettelse.</p>	<p>Ingen afvigelser noteret.</p>

Kontrolmål 1:

SD Lønadministration sikrer rettidig, fuldstændig og korrekt lønudbetaling ved systematisk verifikation af lønindtastninger, håndtering af fejl og afstemning af løndata.

Nr.	EG Danmark A/S' kontrolaktivitet	PwC's udførte testhandlinger	Resultat af PwC's tests
1.4	<p>Kontrol af eventuelle fejlbehæftede lønsedler</p> <p>Efter hver lønkørsel modtages fejlbehæftede lønsedler (SY13001C), fx:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Skyldige lønbeløb • Negativ A-skat – A-skat ikke beregnet • Arbejdsmarkedsbidrag ej beregnet <p>Lønsedlerne gennemgås, og evt. fejlrettelse igangsættes, hvis der er tale om fejl.</p>	<p>PwC har inspiceret proceduren for kontrol af eventuelle fejlbehæftede lønsedler og herunder vurderet design og implementering af de foretagne kontroller.</p> <p>PwC har for udvalgte måneder stikprøvevis inspiceret, om kontrollerne af fejlbehæftede lønsedler er gennemført.</p>	Ingen afvigelser noteret.
1.5	<p>Legalitets- og kontrolliste</p> <p>Hvert kvartal udsendes Legalitets- og kontrollisten. Listen skal medvirke til at sikre, at ingen ansatte får løn, som de ikke er berettiget til.</p> <p>Listen giver desuden kunderne mulighed for at få afmeldt fratrådte medarbejdere, hvis dette ikke er sket.</p>	<p>PwC har inspiceret proceduren for udsendelse af Legalitets- og kontrollisten og herunder vurderet design og implementering af de foretagne kontroller.</p> <p>PwC har for udvalgte kvartaler stikprøvevis inspiceret, om legalitets- og kontrollisten dannes, og om information herom deles med kunder.</p>	Ingen afvigelser noteret.
1.6	<p>Afstemning af lønindkomst til SKAT</p> <p>Hvert kvartal dannes et udtræk, hvor lønindkomsten afstemmes til saldoafstemningslisten og SKAT. Udførelse af afstemningskontrollen dokumenteres i et regneark.</p> <p>Kunden kontaktes via mail, hvis der er fejl, de skal rette. Kontrol med fejlrettelse dokumenteres i et regneark.</p>	<p>PwC har inspiceret proceduren for afstemning af lønindkomst til SKAT og herunder vurderet design og implementering af de foretagne kontroller.</p> <p>PwC har for udvalgte kvartaler stikprøvevis inspiceret, om der udføres kontrol af, at lønindkomst, A-skat og AM-bidrag afstemmes til e-indkomst, samt om eventuelle fejl løbende rettes hen over året.</p>	Ingen afvigelser noteret.

Kontrolmål 1:

SD Lønadministration sikrer rettidig, fuldstændig og korrekt lønudbetaling ved systematisk verifikation af lønindtastninger, håndtering af fejl og afstemning af løndata.

Nr.	EG Danmark A/S' kontrolaktivitet	PwC's udførte testhandlinger	Resultat af PwC's tests
1.7	<p>Årsafslutning</p> <p>Ved årets slutning afstemmes skat, arbejdsmarkedsbidrag og A-indkomst til e-indkomst. Der tages højde for supplementsbogføringen.</p> <p>Der dannes i forbindelse med årsafslutningen et regneark med feriepengeforpligtelsen til kunderne.</p>	<p>PwC har inspiceret proceduren for årsafslutningen og herunder vurderet design og implementering af de foretagne kontroller.</p> <p>PwC har for udvalgte kunder inspiceret, om der udføres kontrol af, at lønindkomst, A-skat og AM-bidrag kan afstemmes til eIndkomst ved årsafslutningen.</p> <p>PwC har for udvalgte kunder inspiceret, om der dannes et regneark med feriepengeforpligtelsen ved årsafslutningen.</p>	Ingen afvigelser noteret.

Kontrolmål 2:

Hjemtagning af refusioner sikres ved rettidig, fuldstændig og korrekt modtagelse af dagpengerefusioner og refusioner på særlige vilkår, med dokumenteret opfølgning foretaget af SD Lønadministration.

Nr.	EG Danmark A/S' kontrolaktivitet	PwC's udførte testhandlinger	Resultat af PwC's tests
2.1	<p>Kontrol af, at dagpengerefusion modtages</p> <p>Ud fra kundens registreringer i SD Personaleweb af sygdom, barsel og orlov uden løn i forbindelse med barsel samt pasning af alvorligt sygt barn søges om dagpengerefusion på vegne af kunden.</p> <p>Det kontrolleres løbende, at dagpengerefusion modtages rettidigt og med det rigtige beløb. Der sendes mail fra den involverede part herom, som rapporteres til SD.</p>	<p>PwC har forespurgt om procedure for kontrol af, at dagpengerefusion modtages rettidigt og med korrekt beløb, og herunder vurderet design og implementering af de foretagne kontroller i den forbindelse.</p> <p>PwC har stikprøvevis observeret, at der genereres en liste over ansøgte refusioner.</p>	<p>Vi har konstateret, at der ikke foreligger en formaliseret procedure for kontrol af, at dagpengerefusion modtages rettidigt og med korrekt beløb.</p> <p>Vi har fået oplyst, at lønkonsulenterne dokumenterer deres opfølgning forskelligt. Vi har observeret, at der genereres en liste i SD Personaleweb, hvor konsulenterne enten indsætter en note med deres opfølgning, eller foretager deres opfølgning i et separat dokument. Det fremgår dog ikke af dokumentationen, hvorvidt refusionen er modtaget rettidigt. Ingen øvrige afvigelser noteret.</p>
2.2	<p>Kontrol af, at refusion på særlige vilkår modtages</p> <p>Kunden fremsender den godkendte "Anmodning om udbetaling af løntilskud", og ud fra denne og kundens registrering i SD Personaleweb indhentes refusioner for fleks- og skånejob samt ansættelse med løntilskud.</p> <p>Det kontrolleres hvert kvartal, at refusioner på særlige vilkår er modtaget korrekt og rettidigt.</p>	<p>PwC har inspiceret proceduren for kontrol af, at refusion på særlige vilkår modtages, og herunder vurderet design og implementering af de foretagne kontroller i den forbindelse.</p> <p>PwC har for udvalgte kvartaler stikprøvevis inspiceret, om kontrollerne er gennemført.</p>	<p>Ingen afvigelser noteret.</p>

Kontrolmål 3:

Overholdelse af krav til opbevaring og tilgængelighed af regnskabsmateriale i relation til lønudbetalinger i overensstemmelse med bogføringslovens § 12, herunder sikring af genfinding og genudskrivning af dokumentation inden for gældende opbevaringsperiode.

Nr.	EG Danmark A/S' kontrolaktivitet	PwC's udførte testhandlinger	Resultat af PwC's tests
3.1	<p>Fremfindelse af regnskabsmateriale 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>PwC har inspiceret funktionaliteten og proceduren for genudskrivning af output og regnskabsmateriale til kunderne.</p> <p>PwC har stikprøvevis inspiceret, at materialet kan genudskrives i sin oprindelige form i indeværende år + 5 år.</p>	Ingen afvigelser noteret.

Kontrolmål 4:

Sikring af korrekt og sikker drift af informationsbehandlingsfaciliteter gennem formaliseret planlægning, løbende overvågning, dokumentation og revisionsspor i relation til kørselsafviklinger relateret til lønudbetalinger.

Nr.	EG Danmark A/S' kontrolaktivitet	PwC's udførte testhandlinger	Resultat af PwC's tests
4.1	<p>Kontrol af årlig kørselsplanlægning</p> <p>Den udarbejdede kørselsafviklingsplan sendes til udtalelse/godkendelse hos udviklingsgrupperne (hos SD) og kommune- og regionsgruppen (kunderne). Når den er godkendt, offentliggøres den som "Aktivitetskalender" på SD Partnernet.</p>	<p>PwC har ved inspektion gennemgået den foreliggende driftsdokumentation og herunder inspiceret procedurerne for den af produktionsplanlægning udarbejdede kørselsafviklingsplan.</p> <p>PwC har ved inspektion gennemgået den foreliggende dokumentation for godkendelse af den årlige kørselsplanlægning.</p>	<p>Ved inspektion af relevant drifts- og godkendelsesdokumentation har vi konstateret, at der ikke foreligger en formaliseret og dokumenteret godkendelse af den årlige kørselsafviklingsplan. Vi har dog inspiceret, at de relevante udviklingsgrupper er blevet løbende inddraget i dialog og forespurgt om eventuelle ændringer til planen forud for offentliggørelsen som "Aktivitetskalender" på SD Partnernet.</p> <p>Ingen øvrige afvigelser noteret.</p>
4.2	<p>Kontrol af kørselsplan til JN Data A/S</p> <p>Hver uge laves der en automatisk kontrol af de kommende tre måneders kørsler. Såfremt der er afvigelser, afklares disse med de enkelte fagteams, hvorefter der tages kontakt til JN Data A/S.</p>	<p>PwC har ved inspektion gennemgået den foreliggende driftsdokumentation og herunder inspiceret procedurerne for kontrol af kørselsplan.</p>	<p>Ingen afvigelser noteret.</p>
4.3	<p>Kontrol af ekstra produktionskørsler og anfordringskørsler</p> <p>Rekvision af kørsler sendes til JN Data A/S af brugere i de enkelte fagteams. Det gøres på baggrund af en prædefineret vejledning for de forskellige typer af jobs, SD anvender.</p>	<p>PwC har ved inspektion gennemgået den foreliggende driftsdokumentation og herunder inspiceret procedurerne for den del af produktionsplanlægningen, der vedrører ekstra produktions- og anfordringskørsler.</p> <p>PwC har stikprøvevis inspiceret dokumentationsmateriale i forbindelse med opsætning af ekstra kørsler for at påse, hvorvidt processen er fulgt.</p>	<p>Ingen afvigelser noteret.</p>

Kontrolmål 4:

Sikring af korrekt og sikker drift af informationsbehandlingsfaciliteter gennem formaliseret planlægning, løbende overvågning, dokumentation og revisionsspor i relation til kørselsafviklinger relateret til lønudbetalinger.

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

PENNEO

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

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

Rasmus Dalby Martinussen

Kunde

Serienummer: 090fee93-08c6-4523-bebf-64790bf8c6a1

IP: 185.128.xxx.xxx

2026-03-17 10:34:14 UTC



Jesper Parsberg Madsen

PRICEWATERHOUSECOOPERS STATS AUTORISERET

REVISIONSPARTNERSELSKAB CVR: 33771231

Statsautoriseret revisor

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

IP: 87.49.xxx.xxx

2026-03-17 10:38:38 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. De underskrevne data er valideret vha. den matematiske hashværdi af det originale dokument. Alle kryptografiske beviser er indlejret i denne PDF for validering i fremtiden.

Dette dokument er forseglet med et kvalificeret elektronisk segl. For mere information om Penneos kvalificerede tillidstjenester, se <https://eutl.penneo.com>.

Sådan kan du verificere, at dokumentet er originalt

Når du åbner dokumentet i Adobe Reader, kan du se, at det er certificeret af **Penneo A/S**. Dette beviser, at indholdet af dokumentet er uændret siden underskriftstidspunktet. Bevis for de individuelle underskriveres digitale underskrifter er vedhæftet dokumentet.

Du kan verificere de kryptografiske beviser vha. Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andre valideringstjenester for digitale underskrifter.