



TIMEmSYSTEM ApS

**ERKLÆRING OM AFTALTE ARBEJDHANDLINGER VEDRØRENDE SPECIFIKKE
APPLIKATIONSKONTROLLER I MTIME I FORBINDELSE MED TIMEMSYSTEMS
KUNDES PROCES OM AT BLIVE GODKENDT HOS ERHVERVSSTYRELSEN**

1. UAFHÆNGIG REVISORS ERKLÆRING

ERKLÆRING OM AFTALTE ARBEJDSHANDLINGER VEDRØRENDE SPECIFIKKE APPLIKATIONS-KONTROLLER I MTIME I FORBINDELSE MED TIME SYSTEMS KUNDES PROCES OM AT BLIVE GODKENDT HOS ERHVERVSSTYRELSEN

Til TIME SYSTEM ApS, deres kunde og Erhvervsstyrelsen

Formålet med denne erklæring om aftalte arbejdshandlinger og begrænsninger i anvendelse og distribution

Formålet med vores erklæring er udelukkende at assistere deres kunde og Erhvervsstyrelsen med at vurdere, om TIME SYSTEM ApS's tidsregistreringssystem mTIME overholder de specifikke applikationskontroller i perioden 1. januar til 31. december 2023, og erklæringen kan være uegnet til andet formål.

Denne erklæring er alene tiltænkt jeres kunde og Erhvervsstyrelsen og må ikke anvendes af eller distribueres til andre parter.

Ledelsens ansvar

Ledelsen i TIME SYSTEM ApS har bekræftet, at de aftalte arbejdshandlinger, der er fastlagt af TIME SYSTEM ApS, er egnede til formålet med opgaven.

Ledelsen i TIME SYSTEM ApS er ansvarlig for det erklæringsemne, hvorpå de aftalte arbejdshandlinger udføres.

Revisors ansvar

Vi har udført opgaven om aftalte arbejdshandlinger i overensstemmelse med den internationale standard om beslægtede opgaver ISRS 4400 (Ajourført) *Opgaver om aftalte arbejdshandlinger* og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. En opgave om aftalte arbejdshandlinger indebærer, at vi udfører de arbejdshandlinger, der er fastlagt af TIME SYSTEM ApS, og som er aftalt med TIME SYSTEM ApS, og rapporterer om observationerne, som er de faktiske resultater af de udførte aftalte arbejdshandlinger. Vi udtaler os ikke om egnetheden af de aftalte arbejdshandlinger.

Denne opgave om aftalte arbejdshandlinger er ikke en erklæringsopgave med sikkerhed. Vi afgiver derfor ikke en revisionskonklusion eller udtrykker anden form for konklusion med sikkerhed.

Hvis vi havde udført yderligere arbejdshandlinger, kunne andre forhold være fundet og rapporteret.

Professionel etik og kvalitetsstyring

Vi har overholdt kravene til uafhængighed og andre etiske krav i International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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.

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab 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.

Arbejdshandlinger og observationer

Vores arbejde har bestået i at udføre de nedenfor beskrevne arbejdshandlinger, der er fastlagt af TIME SYSTEM ApS og som er aftalt med TIME SYSTEM ApS i aftalebrev for ISRS erklæringen vedrørende specifikke applikationskontroller i mTIME for perioden 1. januar til 31. december 2023.

Arbejdshandlinger		Observationer
1	Kontrol af, at en medarbejder ikke kan rette i registreringerne, når en opgørelse er blevet brugergodkendt.	<p>Vi konstaterer, at det fremgår af TIMEmSYSTEM ApS's testspecifikation, at en medarbejder ikke kan rette i registreringerne, når en opgørelse er blevet brugergodkendt.</p> <p>Vi konstaterer, at en medarbejder ikke kan rette i registreringerne, når opgørelsen er blevet brugergodkendt i tidsregistreringssystemet mTIME.</p>
2	Kontrol af, at en almindelig medarbejder uden særlige rettigheder ikke kan personaleledergodkende sin egen opgørelse.	<p>Vi konstaterer, at Quickguide til roller og rettigheder indeholder en beskrivelse af rettighederne til en bruger, personaleleder, enhedschef og administrator.</p> <p>Vi konstaterer, at medarbejdere skal godkende deres egne opgørelser i mTIME, og at dette sker elektronisk i opgørelsesbilledet i mTIME. Vi konstaterer, at den endelige godkendelse af en medarbejders opgørelse sker ved, at personalelederen godkender opgørelsen.</p> <p>Vi konstaterer, at en medarbejder uden særlige rettigheder (en bruger) ikke kan personalegodkende sin egen opgørelse.</p>
3	Kontrol af, at det ikke er muligt at genåbne opgørelse som personaleleder, når systemindstillingen 'MaaPersonallede-eGenaabne' er sat til nej.	<p>Vi konstaterer, at tidsregistreringssystemet mTIME indeholder funktionen 'MaaPersonallede-eGenaabne'.</p> <p>Vi konstaterer, at personalelederen ikke har kunnet genåbne opgørelsen, når indstillingen har været sat til nej.</p> <p>Vi konstaterer, at det i perioden ikke har været muligt for enhedschefen at genåbne opgørelsen, da indstillingen var sat til nej.</p>
4	Kontrol af, at det bliver logget, når en opgørelse bliver genåbnet.	<p>Vi konstaterer, at "Vis log" i mTIME indeholder oplysninger om de handlinger, som er foretaget på den enkelte tidsregistrering af bruger, personaleleder og administrator.</p> <p>Vi konstaterer, at "Vis log" indeholder oplysninger om medarbejderen og personalelederen, som har foretaget henholdsvis den første og den anden godkendelse af den månedlige tidsregistrering samt eventuelle kommentarer.</p> <p>Vi konstaterer, at en evt. genåbning foretaget af enhedschefen og administrator logges, og at der i et sådant tilfælde fremgår dato for hvornår og hvem, der har foretaget genåbningen.</p>

		<p>Vi konstaterer, at siden den 22-11-2023 har det ikke været muligt at se oplysningerne i "Vis log" for version 5.13.12.2884.</p> <p>Vi konstaterer, at der i release notes for mTIME den 22.12.2023 for version mTIME 5.14.1.3316 anføres, at systemet er opdateret således, at det igen er muligt at se data i Vis log.</p>
5	Kontrol af, at det er det korrekte, som bliver skrevet i Vis log, når en opgørelse bliver brugergodkendt, og at det ikke er muligt at manipulere med loggen.	<p>Vi konstaterer, at når opgørelsen bliver brugergodkendt, så vil loggen indeholde oplysninger over, hvilken bruger, der har godkendt opgørelsen, samt datoen for godkendelsen af opgørelsen og eventuelle kommentarer.</p> <p>Vi konstaterer, at det er det korrekte, som bliver skrevet i "Vis log", når en opgørelse bliver brugergodkendt.</p> <p>Vi konstaterer, at det ikke er muligt for brugeren at manipulere med loggen via mTIME.</p> <p>Vi konstaterer, at siden den 22-11-2023 har det ikke været muligt at se oplysningerne i "Vis log" for version 5.13.12.2884.</p> <p>Vi konstaterer, at der i release notes for mTIME den 22.12.2023 for version mTIME 5.14.1.3316 anføres, at systemet er opdateret således, at det igen er muligt at se data i Vis log.</p>
6	Kontrol af, at det er det korrekte, som bliver skrevet i Vis log, når en opgørelse bliver personaleledergodkendt, og at det ikke er muligt at manipulere med loggen.	<p>Vi konstaterer, at når opgørelsen bliver personaleledergodkendt, så vil loggen indeholde oplysninger over, hvilken bruger der har godkendt opgørelsen, samt datoen for godkendelsen af opgørelsen og eventuelle kommentarer.</p> <p>Vi konstaterer, at det er det korrekte, som bliver skrevet i "Vis log", når en opgørelse bliver personaleledergodkendt.</p> <p>Vi konstaterer, at det ikke er muligt for personaleleder at manipulere med loggen via mTIME.</p> <p>Vi konstaterer, at siden den 22-11-2023 har det ikke været muligt at se oplysningerne i "Vis log" for version 5.13.12.2884.</p> <p>Vi konstaterer, at der i release notes for mTIME den 22.12.2023 for version mTIME 5.14.1.3316 anføres, at systemet er opdateret således, at det igen er muligt at se data i Vis log.</p>

7	Kontrol af, at det er de korrekte brugerinitialer i 'Vis log', når der bliver logget på som en anden, og bruger godkender opgørelse.	<p>Vi konstaterer, at det er de korrekte brugerinitialer dvs. den faktiske bruger, som bliver skrevet i "Vis log", når der bliver logget på som en anden bruger, som godkender opgørelsen.</p> <p>Vi konstaterer, at siden den 22-11-2023 har det ikke været muligt at se oplysningerne i "Vis log" for version 5.13.12.2884.</p> <p>Vi konstaterer, at der i release notes for mTIME den 22.12.2023 for version mTIME 5.14.1.3316 anføres, at systemet er opdateret således, at det igen er muligt at se data i Vis log.</p>
8	Kontrol af, at statistikken tager højde for, at det kun er data, som er personaleledergodkendt, som bliver vist i projektrapporten.	<p>Vi konstaterer, at det af mTIME vejledning - EU-Rapport fremgår, hvordan personalelederen udtrækker en rapport i tidsregistreringssystemet.</p> <p>Vi konstaterer, at når personalelederen genererer EU- rapporten, så vil følgende informationer fremgå:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Emnenr. • Beskrivelse • Aktivitetsnummer • Aktivitet • Initialer • Medarbejder • Time • Dato <p>Vi har observeret, at kontrollen har fejlet siden version 5.13.0, da medarbejderen kan genere sin egen rapport, selvom den ikke er blevet personaleledergodkendt.</p> <p>Vi konstaterer, at der i release notes for mTIME den 23.06.2023 anføres, at systemet er opdateret således, at det ikke længere er muligt at se data i projektrapporten, når opgørelserne kun er brugergodkendte.</p> <p>Vi har testet version 5.13.8.2996, hvori release notes for mTIME den 23.06.2023 er indarbejdet, og kan konstatere, at det ikke længere er muligt at se data, når opgørelsen er brugergodkendt.</p>
9	Kontrol af, at det er de korrekte timer, som bliver vist i projektrapporten.	<p>Vi konstaterer, at projektrapporten indeholder projektnavn, antal timer pr. dag på projektet, og navnet på den enkelte medarbejder.</p> <p>Vi konstaterer, at det er de korrekte timer, som bliver vist i projektrapporten,</p>

		når der trykkes på knapperne 'Generér rapport' og 'Eksportér EU-rapport'.
10	Kontrol af, at det er de korrekte data, når rapporten afgrænses til kun at vise specifik medarbejder, som har indtastet timer på flere projekter.	<p>Vi konstaterer, at en medarbejder kan indsætte timer på forskellige projekter i tidsregistreringssystemet mTIME.</p> <p>Vi konstaterer, at det er de korrekte data, som fremgår, når rapporten afgrænses til kun at vise en specifik medarbejder, som har indtastet timer på flere projekter.</p> <p>Vi konstaterer, at forskellige Excel filer vil fremkomme, når der trykkes på knappen 'Eksportér EU-Rapport'. Der dannes en excel fil, som viser timerne på de forskellige projekter.</p> <p>Vi konstaterer, at processen er den samme, når man indtaster flere medarbejdere på forskellige projekter.</p>

København, den 17. januar 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Nicolai T. Visti
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne45862

Mikkel Jon Larssen
Partner, Chef for Risk Assurance, CISA, CRISC

**BDO STATS AUTORISERET
REVISIONSAKTIESELSKAB**

KYSTVEJEN 29
8000 AARHUS C

CVR-NR. 20 22 26 70

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, danskejet rådgivnings- og revisionsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og del af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer. BDO er varemærke for både BDO netværket og for alle BDO medlemsfirmaerne. BDO i Danmark beskæftiger mere end 1.700 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har ca. 115.000 medarbejdere i mere end 166 lande.

Copyright - BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, cvr.nr. 20 22 26 70.

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.”

Nicolai Tobias Visti Pedersen

Partner, Statsautoriseret revisor

På vegne af: BDO Statsautoriseret revisionsaktiesels...

Serienummer: 096fe1fc-de80-4d55-8c69-fc2fb761227d

IP: 77.243.xxx.xxx

2024-01-19 07:45:45 UTC



Mikkel Jon Larssen

BDO STATSAUTORISERET REVISIONSAKTIESELSKAB CVR: 20222670

Partner, chef for Risk Assurance, CISA, CRISC

På vegne af: BDO Statsautoriseret revisionsaktiesels...

Serienummer: 51d312d9-1db3-4889-bb62-37e878df1fff

IP: 62.66.xxx.xxx

2024-01-19 08:39:38 UTC



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

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

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

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

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