

IT-Forsyningen I/S

Revisionsprotokollat til årsregnskab 2018 5. regnskabsår

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	29
1.1 Årsregnskabet	29
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	29
1.2.1 Økonomistyring og forretningsgange samt interne kontroller	29
1.2.2 Drøftelser om besvigelser	30
2. Kommentarer til årsregnskabet	30
2.1 Resultatopgørelsen	30
2.2 Balancen	31
3. Øvrige oplysninger	31
3.1 Forvaltning af interessentskabets midler	31
3.2 Ledelsens regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	32
3.3 Eftersyn af bestyrelsens mødereferater og overholdelse af god bogføringskik	32
3.4 Rådgivnings- og assistanceopgaver	32
3.5 Forsikringsforhold	32
4. Konklusion på den udførte revision	33
4.1 Revision af årsregnskabet	33
5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	33
6. Erklæring	33

Revisionsprotokollat til årsregnskab 2018

1. Revision af årsregnskabet

1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2018 for IT-Forsyningen I/S.

1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet

Baseret på vores revision skal vi fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for bestyrelsens vurdering af årsregnskabet:

1.2.1 Økonomistyring og forretningsgange samt interne kontroller

Som det fremgår af ledelsesberetningen i årsregnskabet, så har 2018 været præget af Allerød Kommunes indtræden i fællesskabet. Det har krævet ændring af vedtægterne, der er godkendt af tilsynsmyndigheden.

Som besluttet i 2017 og beskrevet i ledelsesberetningen, er der foretaget reinvesteringer i fælles IT platforme mm. i 2018 hvoraf en væsentlig del heraf er finansieret via Kommuneleasing.

Der blev i 2015 igangsat en proces for etablering af detaljerede forretningsgange og interne kontroller, der forebygger og opdager fejl i årsregnskabet. Manglende forretningsgange og interne kontroller øger risikoen for fejl i årsregnskabet som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler. Fejl i årsregnskabet, der skyldes besvigelser, vil ikke nødvendigvis blive opdaget under revisionen, da fejl af denne karakter sædvanligvis tilsløres eller holdes skjult.

Det er derfor vores konklusion, at der i 2018 er fulgt op på de økonomiske resultater og foretaget månedlig økonomistyring på driftssiden. Det er imidlertid fortsat nødvendigt at øge fokus på balancesiden og de daglige regnskabsmæssige opgaver, herunder sikring af at der registreres rettidigt og korrekt og at likvider samt finans/modulafstemninger af debitor- og kreditorer mm. afstemmes løbende. Dette er nødvendigt for løbende at sikre en korrekt periodiseret drift samt fuldstændighed i registrering af interessentskabets indtægter og udgifter, samt aktiver og passiver. For at sikre dette er det, efter vores opfattelse, nødvendigt at styrke regnskabsfunktionen på kort og længere sigt.

Der er i løbet af 2018, via Ballerup Kommune, implementeret en ny version af Prisme og i processen blev der fra centralt hold ændret på dele af kontoplanen som har betydet et større antal omposteringer.

Vi har i forbindelse med årsafslutningen rådgivet omkring en model for opfølgning af balancen som er tilpasset den nye version af Prisme.

1.2.2 Drøftelser om besvigelser

I forbindelse med planlægning af vores revision har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser. Den konstituerede direktør har over for os oplyst at han ikke har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser.

Vi skal ligeledes forespørge bestyrelsen, om de har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser. Vi betragter derfor bestyrelsens underskrift på nærværende revisionsprotokol som værende en bekræftelse på, at bestyrelsen ikke er bekendt med sådanne forhold.

2. Kommentarer til årsregnskabet

2.1 Resultatopgørelsen

Vi har foretaget en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning med tidligere år. Vi har i forbindelse med revisionen gennemgået periodiseringen af omsætningen og omkostningerne idet der var en mindre difference mellem debitormodulet og debitoropgørelsen i årsregnskabet og tilsvarende på kreditorsiden. Denne udvidede stikprøvevise gennemgang viste, at der generelt var sammenhæng i periodiseringen, men at der, jf. afsnit 1.2.1 bør ske en løbende afstemning af debitor- og kreditormodulerne og finansregnskabet og med specifikation og årsagsforklaring vedrørende eventuelle forskelle.

Vi har stikprøvevist bilagsrevideret poster i resultatopgørelsen, ligesom vi stikprøvevist har gennemgået bilag efter balancedagen. Der henvises til årsregnskabet og specifikationerne hertil.

Gennemgangen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

2.2 Balancen

Balanceposterne er stikprøvevist afstemt til underliggende dokumentation eller analyseret. Indregningen af aktiver og forpligtelser, herunder indregningen af gælden til Kommuneleasing. Denne var konteret af og registreret centralt i Ballerup Kommune men direkte via egenkapitalen. Vi har i forbindelse med revisionen påset, at der er omposteret til gældsposter og at disse er opdelt i henholdsvis kort- og langfristet gæld.

Vi har foretaget uanmeldt beholdningseftersyn den 30. november 2018. Gennemgangen viste, at rutinerne for afstemninger af balancekonti, herunder likvide konti bør forbedres. Vi har påset, at udestående poster er ført efterfølgende i december måned, ligesom vi har fulgt op på afstemningerne pr. statusdagen og i februar 2019. IT-Forsyningen har spærret den tidligere direktørs adgang til banken men vi har, i forbindelse med gennemgang af engagementsforespørgsel til banken bemærket, at banken ikke havde slettet den tidligere direktør fra oversigten. Vi har fået oplyst at dette er sket efterfølgende.

Der er fortsat videreført en difference vedrørende momsudligning i 2016 på 781.830 kr. som systemmæssigt skal udlignes i samarbejde med Ballerup Kommune og Fujitsu, der har leveret økonomisystemet. Ballerup Kommune har oprettet en sag hos leverandøren og vi forventer derfor at dette løses i 2019. Forholdet har efter vores opfattelse ikke indflydelse på det aflagte regnskab for IT Forsyningen.

3. Øvrige oplysninger

3.1 Forvaltning af interessentskabets midler

I medfør af den kommunale styrelseslovs § 42 har vi i stikprøvevis vurderet, om interessentskabets dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til interessentskabets art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler. Der har i 2018 været afholdt merudgifter til konsulenter på såvel IT området som administrationen.

Gennemgangen har herudover ikke givet anledning til bemærkninger, ud over hvad der fremgår omkring økonomistyring jf. afsnit 1.2.1.

3.2 Ledelsens regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har den konstituerede direktør afgivet en regnskaberklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2018. Heri har ledelsen bl.a. erklæret:

- at jeg ikke har kendskab til oplysninger om besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, som kan have involveret ledelsen, medarbejdere, der udfører væsentlige kontroller, eller andre personer, hvor besvigelserne kunne have en væsentlig betydning for årsregnskabet.

3.3 Eftersyn af bestyrelsens mødereferater og overholdelse af god bogføringsskik

Til brug for vores revision har vi indhentet bestyrelsens mødereferater. Vi har endvidere påset, at interessentskabet, bortset fra nævnte manglende fokus på løbende kontinuerlig afstemning af balanceposter, på alle væsentlige områder overholder god bogføringsskik.

3.4 Rådgivnings- og assistanceopgaver

Da interessentskabet er etableret i medfør af den kommunale styrelseslovs § 60 stiller revisorloven skærpede krav til revisors uafhængighed, når der afgives erklæringer, idet disse vurderes at have en særlig offentlig interesse. Inden vi accepterer rådgivnings- og assistanceopgaver vil vi i hvert enkelt tilfælde vurdere, om den stillede opgave kan vække tvivl om vores uafhængighed.

Siden afgivelse af revisionsprotokollen den 11. april 2018 har vi ydet rådgivning og vejledning omkring krav til udarbejdelse af afstemninger af likvide midler, debitorer og kreditorer og andre balancekonti mv. ligesom vi har ydet rådgivning omkring en løbende opfølgning baseret på udtræk af finanssaldi således at balanceposterne inddrages i den løbende økonomiopfølgning. Vi har herudover deltaget i møder mm. med Ballerup Kommune omkring regnskabsmæssige forhold mm. i den nye version af Prisme.

3.5 Forsikringsforhold

Vores revision har ikke omfattet interessentskabet forsikringsforhold. Vi anbefaler, at interessentskabet mindst én gang årligt får gennemgået den samlede forsikringsdækning med forsikringsselskabet eller -mægleren med henblik på at vurdere de tegnede dækninger mv., herunder om dækningen på de tegnede forsikringer er tilstrækkelig, og om interessentskabet eventuelt mangler at tegne forsikringer på særlige områder.

Vi har fået oplyst at denne gennemgang har fundet sted i løbet af 2018.

4. Konklusion på den udførte revision

4.1 Revision af årsregnskabet

Hvis bestyrelsen godkender årsregnskabet i den foreliggende form, vil vi forsyne det med en revisionspåtegning uden forbehold, men med en fremhævelse om, at budgettal ikke er revideret. Fremhævelsen er alene medtaget af hensyn til regnskabslæseres forståelse af revisionspåtegningen og skal dermed ikke opfattes som en kritisk bemærkning.

5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

I revisionsprotokollatet for 2015 vedrørende årsregnskabet er revisionens formål, udførelse og omfang, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor beskrevet. Vi skal henvisе hertil, ligesom vi anbefaler, at nye bestyrelsesmedlemmer får udleveret et eksemplar heraf.

6. Erklæring

Ifølge lovgivningen skal vi erklære, at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed, og at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

København, den 4. april 2019

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab


Keld Østerdal
statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 4. april 2019

Bestyrelse


Eik Møller
Formand


Christine Brochdorf


Lars Wilms


Morten Knudsen

