

## **IT-Forsyningen I/S**

### **Revisionsprotokollat til årsregnskab 2017 4. regnskabsår**

## Indholdsfortegnelse

|  | <u>Side</u> |
|--|-------------|
| 1. Revision af årsregnskabet   | 25          |
| 1.1 Årsregnskabet  | 25          |
| 1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet                | 25          |
| 1.2.1 Økonomistyring og forretningsgange samt interne kontroller                 | 25          |
| 1.2.2 Drøftelser om besvigelser  | 25          |
| 1.3 Den uafhængige revisors påtegning  | 26          |
| 2. Kommentarer til årsregnskabet   | 26          |
| 2.1 Resultatopgørelsen   | 26          |
| 2.2 Balancen   | 26          |
| 3. Øvrige oplysninger  | 27          |
| 3.1 Forvaltning af interessentskabets midler                                     | 27          |
| 3.2 Ledelsens regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet         | 27          |
| 3.3 Eftersyn af bestyrelsens mødereferater og overholdelse af god bogføringsskik | 27          |
| 3.4 Rådgivnings- og assistanceopgaver  | 27          |
| 3.5 Forsikringsforhold   | 27          |
| 4. Konklusion på den udførte revision  | 28          |
| 4.1 Revision af årsregnskabet  | 28          |
| 5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling                            | 28          |
| 6. Erklæring   | 28          |

## Revisionsprotokollat til årsregnskab 2017

### 1. Revision af årsregnskabet

#### 1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2017 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 2017 ligesom det var tilfældet i 2016 været præget af nogle udfordringer i dele af organisationen hvor der ”er skiftet ud på en række ledelsesposter, og samtidig oprettet et Stabs- og udviklingssekretariat”.

Der blev i 2015 igangsat en proces for etablering af detaljerede forretningsgange og interne kontroller, der forebygger og opdager fejl i årsregnskabet, og denne er fortsat i 2017.

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 fortsat vores konklusion, at der er etableret en velfungerende økonomistyring på driftssiden, men at det er nødvendigt også at fokusere på balancesiden og herunder følge op på afstemning af likvider samt finans/modulafstemninger af debitor- og kreditorer. Dette er nødvendigt for løbende at sikre en korrekt periodiseret drift samt fuldstændighed i registrering af interessentskabets indtægter og udgifter, samt aktiver og passiver. Vi har rådgivet omkring en model for opfølgning af balancen, men denne kan først endelig færdiggøres når ny Prisme er implementere i løbet af første halvår 2018.

##### 1.2.2 Drøftelser om besvigelser

I forbindelse med planlægning af vores revision har vi forespurgt direktøren om risikoen for besvigelser. Direktøren 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.

### **1.3 Den uafhængige revisors påtegning**

Som følge af ændringer til de internationale standarder for revision skete der i 2016 ændringer til udformningen og indholdet af vores påtegning af regnskab for IT-Forsyningen I/S. I 2017 er der foretaget enkelte ændringer i afsnit om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision.

Vi skal bemærke, at ændringerne ikke medfører ændringer i den sikkerhed, vores erklæring udtrykker om regnskaberne.

## **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 idet der var en difference mellem debitormodulet og debitoropgørelsen i årsregnskabet. Denne udvidede stikprøvevise gennemgang viste, at der var sammenhæng i periodiseringen, men at der, jf. afsnit 1.2.1 bør ske en løbende afstemning af debitormodulet 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 er vurderet, ligesom vi har vurderet regnskabsmæssige skøn og drøftet disse med direktøren. Endvidere har vi foretaget uanmeldt beholdningseftersyn den 30. september 2017.

Gennemgangen viste, at rutinerne for afstemninger af balancekonti, herunder likvide konti, fortsat bør forbedres og at sammenhængen til finansbogføringen klart bør fremgå.

Der er videreført en difference vedrørende momsudligning i 2016 på 781.830 kr. som skal udlignes i samarbejde med Ballerup Kommune. Det kan hensigtsmæssigt ske i forbindelse med implementering af nyt økonomisystem i løbet af april/maj måned 2018.

### **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.

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

#### **3.2 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet**

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har direktøren afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2017. 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 bogføringskik**

Til brug for vores revision har vi indhentet bestyrelsens mødereferater. Vi har endvidere påset, at interessentskabet på alle væsentlige områder overholder god bogføringskik.

#### **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 18. marts 2016 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.

#### **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 2017.

## 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 regnskabslæsers 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 eventuelle 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 11. april 2018

**Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Keld Østerdal  
statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 11. april marts 2017

## Bestyrelse

Christine Brockdoff  
Formand

Eik Møller

Peter Olrik