

IT-Forsyningen I/S

Revisionsprotokollat til årsregnskab 2015 2. regnskabsår

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	15
1.1 Årsregnskabet	15
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	15
1.2.1 Økonomistyring og forretningsgange samt interne kontroller	15
1.2.2 Drøftelser om besvigelser	16
1.2.3 Fuldmagtsforhold	16
2. Kommentarer til årsregnskabet	16
2.1 Resultatopgørelsen	16
2.2 Balancen	17
3. Øvrige oplysninger	17
3.1 Forvaltning af interessentskabets midler	17
3.2 Ledelsens regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	17
3.3 Eftersyn af bestyrelsens mødereferater og overholdelse af god bogføringskik	17
3.4 Rådgivnings- og assistanceopgaver	17
3.5 Forsikringsforhold	18
4. Konklusion på den udførte revision	18
4.1 Revision af årsregnskabet	18
5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	18
6. Erklæring	18

Revisionsprotokollat til årsregnskab 2015

1. Revision af årsregnskabet

1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2015 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 året været præget af konsolidering efter et 2014, der var præget af udskiftninger på personale- og ledelsesområdet, ligesom de økonomiske forhold blev håndteret på et "simpelt niveau", hvor der tillige var en vis usikkerhed omkring konteringspraksis.

Der er i 2015 igangsat en proces for etablering af detaljerede forretningsgange og interne kontroller, der forebygger og opdager fejl i årsregnskabet, som er fortsat i 2016, ligesom der fra sommeren 2015 har været fokus på økonomistyring og opfølgning.

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 er etableret en velfungerende økonomistyring, men at der fortsat er enkelte områder (afstemning af likvider og anvendelse af debitor- og kreditorsaldolister), hvor forretningsgangene og de tilhørende beskrivelser samt interne kontroller, til sikring af en korrekt og periodiseret samt fuldstændig registrering og af interessentskabets indtægter og udgifter, samt aktiver og passiver, kan forbedres.

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
- at der ikke, på trods af, at forretningsgange og interne kontroller først er etableret i løbet af 2015, vurderes at være særlig risiko for væsentlige fejl i interessentskabet årsregnskab som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af interessentskabet aktiver

Vi skal i denne forbindelse bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser.

Vi skal ligeledes også 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 positiv bekræftelse på:

- at bestyrelsen er bekendt med ledelsens ansvar for udformning og implementering af interne kontroller til at forebygge og opdage besvigelser
- at der på trods af de manglende forretningsgange og interne kontroller i den første halvdel af året, efter bestyrelsens vurdering, ikke er særlig risiko for besvigelser, herunder fejl i årsregnskabet som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af interessentskabets aktiver
- at bestyrelsen ikke har kendskab til oplysninger om besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, der kan have involveret ledelsen eller medarbejdere, og som kan have en væsentlig betydning for årsregnskabet

1.2.3 Fuldmagtsforhold

Ved revisionen af likvider har vi indhentet engagementsoversigter fra interessentskabets bankforbindelse. Vi har i den forbindelse konstateret, at direktøren ikke længere har fuldmagt til at disponere alene over interessentskabets midler.

2. Kommentarer til årsregnskabet

2.1 Resultatopgørelsen

Vi har foretaget en analyse af resultatopgørelsens poster og 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 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 7. december 2015.

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

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 2015.

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 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 24. april 2015 har vi:

- ydet rådgivning og vejledning omkring krav til udarbejdelse af afstemninger af likvide midler samt anvendelse af debitor- og kreditorsaldolister

3.5 Forsikringsforhold

Vores revision har ikke omfattet interessentskabet forsikringsforhold. Vi anbefaler, at interessentskabets 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 2015.

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 supplerende oplysning om, at budgettal ikke er revideret. Den supplerende oplysning 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 af 28. november 2014 er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor beskrevet. Vi skal henvise hertil og anbefaler, at eventuelle nye bestyrelsesmedlemmer får udleveret et eksemplar heraf, ligesom vi supplerende kan supplerende oplyse, at beskrivelsen vil blive genoptrykt i revisionsprotokollen med jævne mellemrum.

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 18. marts 2016

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Keld Østerdal
statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 18. marts 2016

Bestyrelse



Rasmus Bjerregaard
Formand



Eik Møller



Peter Olrik