

IT-Forsyningen I/S

Revisionsprotokollat til årsregnskab 2016 3. regnskabsår

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	21
1.1 Årsregnskabet	21
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	21
1.2.1 Økonomistyring og forretningsgange samt interne kontroller	21
1.2.2 Drøftelser om besvigelser	21
1.3 Den uafhængige revisors påtegning	22
2. Kommentarer til årsregnskabet	22
2.1 Resultatopgørelsen	22
2.2 Balancen	22
3. Øvrige oplysninger	23
3.1 Forvaltning af interessentskabets midler	23
3.2 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	23
3.3 Eftersyn af bestyrelsens mødereferater og overholdelse af god bogføringsskik	23
3.4 Rådgivnings- og assistanceopgaver	23
3.5 Forsikringsforhold	23
4. Konklusion på den udførte revision	24
4.1 Revision af årsregnskabet	24
5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	24
6. Erklæring	24

Revisionsprotokollat til årsregnskab 2016

1. Revision af årsregnskabet

1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2016 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 nogle udfordringer i dele af organisationen der er afklaret ved ansættelser og rokeringer blandt det tekniske personale.

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 2016.

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. Endelig afklaring heraf er iværksat i første kvartal 2017.

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 er der sket ændringer til udformningen og indholdet af vores påtegning af regnskab for IT-Forsyningen I/S. De væsentligste ændringer i den nye revisionspåtegning for IT-Forsyningen I/S kan opsummeres som følger:

- Overskriften på erklæringen ændres til "Den uafhængige revisors revisionspåtegning"
- Konklusionen og grundlaget for konklusionen skal præsenteres først i revisionspåtegning
- Beskrivelsen af revisors ansvar er mere omfattende end tidligere
- Formuleringen "Revisionen har ikke givet anledning til forbehold", umiddelbart før konklusionen, fremgår ikke længere af påtegningen
- Formuleringen af "Udtalelsen om ledelsesberetningen" bliver udvidet. Det skal bemærkes, at revisors arbejde forbundet med udtalelsen ikke har ændret sig i forhold til tidligere.

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 procedurerne vedrørende ordreindgang andre ydelser, omkostninger/udbetaling samt fakturering af andre ydelser uden bemærkninger.

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 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 26. september 2016.

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 2016.

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 18. marts 2016 har vi ydet rådgivning og vejledning omkring krav til udarbejdelse af afstemninger af likvide midler og andre balancekonti mv.

3.5 Forsikringsforhold

Vores revision har ikke omfattet interessentskabets 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 2016.

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 henvide hertil, ligesom vi anbefaler, at eventuelle nye bestyrelsesmedlemmer får udleveret et eksemplar heraf.

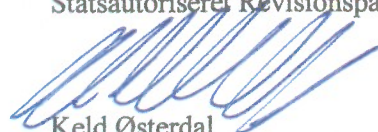
6. Erklæring

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 27. marts 2017

Deloitte

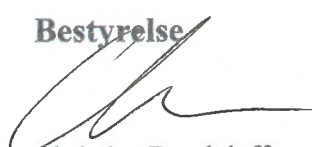
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Keld Østerdal
statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 27. marts 2017

Bestyrelse



Christine Brockdoff
Formand



Eik Møller



Peter Olrik