

IT-Forsyningen I/S

Revisionsprotokollat til årsregnskab 2019 6 regnskabsår

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	34
1.1 Årsregnskabet	34
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	34
1.2.1 Økonomistyring og forretningsgange samt interne kontroller	34
1.2.2 Drøftelser om besvigelser	34
2. Kommentarer til årsregnskabet	35
2.1 Resultatopgørelsen	35
2.2 Balancen	35
3. Øvrige oplysninger	35
3.1 Forvaltning af interessentskabets midler	35
3.2 Ledelsens regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	36
3.3 Eftersyn af bestyrelsens mødereferater og overholdelse af god bogføringsskik	36
3.4 Rådgivnings- og assistanceopgaver	36
3.5 Forsikringsforhold	36
4. Konklusion på den udførte revision	37
4.1 Revision af årsregnskabet	37
5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	37
6. Erklæring	37

Revisionsprotokollat til årsregnskab 2019

1. Revision af årsregnskabet

1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2019 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 2019 været præget af implementering af en ny 4 årig ejerstrategi og de fokusområder, der er fastsat for året, som på økonomiområdet er ”Gennemsigthed i økonomi og processer”. Der er i 2019 endvidere vedtaget en investeringsplan, hvoraf der i 2019 er investeret 11,6 mill.kr. via Kommuneleasing og 14,8 mill.kr. der er egenfinansieret.

Økonomifunktionen er i løbet af 2019 blevet styrket, og der har i løbet af 2019 været fokus på at sikre, at de væsentlige poster i regnskabet afstemmes løbende, og at regnskabsvæsenet fungerer omkostningsbaseret. IT-Forsyningen har derfor overtaget håndteringen af anlægskartoteket fra Ballerup Kommune og tilrettelagt konteringen af anlæg efter omkostningsbaserede principper.

Endvidere har der været fokus på interne kontroller og herunder, at alle leverandørfakturaer og variable løndele godkendes af ledelsen.

Det er derfor vores opfattelse, at der i 2019 er fulgt op på de økonomiske resultater og foretaget månedlig økonomistyring på såvel drifts- som statussiden.

1.2.2 Drøftelser om besvigelser

I forbindelse med planlægning af vores revision har vi forespurgt ledelsen 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.

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 uden at have bemærkninger hertil.

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

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

2.2 Balancen

Afstemningerne af balanceposterne er gennemgået og stikprøvevist konfereret til underliggende dokumentation, herunder indregningen af aktiver og forpligtelser, samt indregningen af gælden til Kommuneleasing. Denne var i 2018 konteret af og registreret centralt i Ballerup Kommune, men IT-Forsyningen har i 2019 overtaget den fulde kontering. Vi har i forbindelse med revisionen påset, at gældsposterne korrekt er opdelt i henholdsvis kort- og langfristet gæld.

Vi har foretaget uanmeldt beholdningseftersyn den 1. december 2019. Gennemgangen viste, at rutinerne for afstemninger af balancekonti, herunder likvide konti er ved at være implementeret. Vi har ligeledes fulgt op på afstemningerne pr. statusdagen og i februar 2020.

Den fra 2018 videreførte difference vedrørende momsudligning i 2016 på 781.830 kr. er i 2019 systemmæssigt udlignet i samarbejde med Ballerup Kommune og Fujitsu, der har leveret økonomisystemet.

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.

Vi har bl.a. gennemgået håndteringen af lønområdet, og at der foreligger den nødvendige dokumentation i forbindelse med ansættelser, samt godkendelse af variable løndelev i forbindelse med rådighedsvagter, merarbejde samt km-godtgørelse, der sker efter de lave takster.

Lønnen afvikles via Ballerup Kommune og faktureres til IT-Forsyningen på normal vis via Nem-Handels systemet og godkendes som øvrige leverandørfakturaer af ledelsen.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

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 2019. 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 i 2019, 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 4. april 2019 har vi ydet rådgivning og vejledning omkring krav til udarbejdelse af afstemninger af aktiver og gældsposter mv. ligesom vi har ydet rådgivning og assistance vedrørende afstemningsmateriale. Vi har herudover deltaget i møder mm. med Ballerup Kommune omkring regnskabsmæssige forhold i forbindelse med anvendelsen af den nye version af Prisme samt udligningen af moms-differencen fra 2016.

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 2019.

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 henvise 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 13. marts 2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Keld Østerdal
statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 13. marts 2020

Bestyrelse

Morten Knudsen
Formand

Christine Brochdorf

Erik Møller

Steen Vinderslev