

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

### **Revisionsprotokollat til årsregnskab 2021**



## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	46
1.1 Årsregnskabet	46
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	46
1.2.1 Økonomistyring og forretningsgange samt interne kontroller	46
1.2.2 Drøftelser om besvigelser	46
2. Kommentarer til årsregnskabet	47
2.1 Resultatopgørelsen	47
2.2 Balancen	47
3. Øvrige oplysninger	48
3.1 Forvaltning af interessentskabets midler	48
3.2 Ledelsens regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	49
3.3 Eftersyn af bestyrelsens mødereferater og overholdelse af god bogføringsskik	49
3.4 Rådgivnings- og assistanceopgaver	49
3.5 Forsikringsforhold	50
4. Konklusion på den udførte revision	50
4.1 Revision af årsregnskabet	50
5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	51
6. Uafhængighed	51



## Revisionsprotokollat til årsregnskab 2021

### 1. Revision af årsregnskabet

#### 1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2021 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 2021 fortsat været præget af implementering af en ny 4-årig ejerstrategi og de fokusområder, der er fastsat for året, herunder særligt punktet ”Sikker og stabil drift” som følge af Covid-19 situationen.

På økonomiområdet har der været fokus på at følge den 10-årige investeringsplan og resultatet på minus 664 t.kr. (budget minus 1.126 t.kr.) er i overensstemmelse med den langsigtede plan om nedbringelse af egenkapitalen. Der er i 2021 investeret 5,5 mio. kr., hvoraf 3,4 mio. kr. vedr. køb af netværksudstyr og 2,1 mio. kr. vedr. udskiftning af PC-baseret udstyr.

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

Det er vores opfattelse, at der i 2021 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 udført 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.

På personaleområdet modtager IT-Forsyningen rapporter og opgørelser fra Ballerup Kommune (SD-løn). Regler der regulerer området, er centrale overenskomster og lokalaftaler. Herudover har IT-Forsyningen diverse etiske regler så som personalepolitik, sygefraværspolitikker og andre interne politikker.

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. Vi har i forbindelse med revisionen påset, at gældsposterne korrekt er opdelt i henholdsvis kort- og langfristet gæld.

Momsbehandling og afregning foretages via Ballerup Kommune. Vi har for 2021 påset at momsonti, beregnet udligningsmoms samt afregnet moms via Ballerup Kommune er nulstillet i systemet, og at tilgodehavende vedrørende periode 12 og frem er overført til tilgodehavende moms.

Vi har påset at de indefrosne feriemidler er indbetalt i 2021. Den løbende del af feriepengehensættelsen efter de nye regler på området er opgjort i samarbejde med Ballerup Kommune og SD-løn, der leverer systemunderstøttelse på lønområdet. Det er Ballerup Kommune der har kontrakten og kommunikationen med SD-løn. Ballerup Kommune videresender løbende materiale modtaget fra SD-løn til IT-Forsyningen, og IT-Forsyningen har adgang til ansatte i Ballerups Kommunes HR og Personalejura for afklaring af spørgsmål i relation hertil.

Vi har ikke ved vores revision fundet anledning til at anlægge en anden vurdering ved indregningen af de skyldige feriepenge end 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.

Vi har i henhold til standarderne for offentlig revision (SOR) SOR 6 Juridisk kritisk revision og SOR 7 Forvaltningsrevision vurderet hvilke plantemaer der er relevante og væsentlige for IT-forsyningen. For så vidt angår forvaltningsrevision har vi vurderet at plantemaerne Aktivitets og ressourcestyring, Mål og resultatstyring er relevante. Henset til IT-Forsyningens aktiviteter vurderer vi at temaerne er dækket af IT-Forsyningens løbende økonomistyring samt rapportering i årsregnskabet ledelsesberetning. For så vidt angår Juridisk kritisk revision er plantemaet løn og ansættelsesmæssige dispositioner relevant. Desuden varetager IT-Forsyningens indkøb, hvorfor plantemaerne Styring af indkøb og gennemførelse af indkøb relevante. Plantemaerne skal i henhold til standarderne dækkes over en 5-årig periode. I de år hvor plantemaerne ikke er udvalgt udføres basisrevision, dvs. en vurdering af om der er sket væsentlige ændringer i IT-Forsyningens aktiviteter der nødvendiggør at rotationsplanen revideres, eller der er nye plantemaer der skal udtages til revision.

Vi har revideret og roteret områderne under juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision i overensstemmelse med følgende rotationsplan:

Område	2019	2020	2021	2022	2023
				<b>Planlagt</b>	
Aktivitets og ressourcestyring samt Mål og resultatstyring (økonomistyring og afrapportering i ledelsesberetning) (SOR 7)	X	X	X	X	X
Styring af indkøb (SOR 7)	R	X	R	X	R
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner (SOR 6)	X	X	X	X	X
Gennemførelse af indkøb (SOR 6)	R	X	R	X	R

*X = Revideret i året*

*R = Roteret i året*

Vi har gennemgået processer for håndteringen af lønområdet, og vurderet, 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.

Vi har påset, at IT-Forsyningens bilag om indkøbs- og udbudspolitik er opdateret pr. 11. maj 2021, herunder bekræfter IT-forsyningen, at selskabet handler i ejerkommunernes interesse og bevarer et uafhængigt forhold til leverandørerne.

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 2021. Heri har ledelsen bl.a. erklæret:

at jeg ikke har kendskab til væsentlige oplysninger om besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, som kan have involveret 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 herunder påset, at interessentskabet i 2021, på alle væsentlige områder overholder god bogføringsskik.

#### **Oplysninger fra bestyrelsen omkring besvigelser**

Vi skal indhente oplysninger fra bestyrelsen omkring besvigelser, hvorfor bestyrelsen ved sin underskrift på nærværende revisionsprotokollat bekræfter:

- at bestyrelsen er bekendt med sit ansvar for udformning og implementering af interne kontroller til at forebygge og opdage besvigelser
- at der efter bestyrelsens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser (regnskabsmanipulation og misbrug af aktiver), herunder fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser
- at bestyrelsen ikke har kendskab til oplysninger om besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, som kan have involveret ledelsen eller medarbejdere, og som kan have en væsentlig betydning for årsregnskabet

### **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 assistance-opgaver vil vi i hvert enkelt tilfælde vurdere, om den stillede opgave kan vække tvivl om vores uafhængighed.



Siden afgivelse af revisionsprotokollen den 24. marts 2021 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 samt forespørgsel vedrørende beskatning af medarbejdere.

Vores IT-revisorer, har endvidere, efter aftale, udført revision og afgivet følgende to erklæringer:

- ISAE 3402-erklæring om generelle it-kontroller, type 2
- ISAE 3000 type 2-erklæring med sikkerhed om informationssikkerhed og foranstaltninger mod databeskyttelse og behandling af personoplysninger i henhold til databehandleraftalen med ejerkommunerne

Begge erklæringer er afgivet uden forbehold.

### **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.

Det er blevet oplyst af Lars Foss, at der foretages årlig gennemgang af forsikringsporteføljen i samarbejde med forsikringsmægler Willis Towers Watson, og at samarbejdet indbefatter assistance ved evaluering og gentegning af forsikringsporteføljen ultimo 2022.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

## **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

Revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mv. er beskrevet i Deloitte's "Standardvilkår og -betingelser". Vores aftalebrev indeholder link til disse, og vi skal anbefale, at alle ledelsesmedlemmer gør sig bekendt med beskrivelsen af revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mv.

## 6. Uafhængighed

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 30. marts 2022

### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Lars Hillebrand  
statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 30. marts 2022

### **Bestyrelse**

**Taget til efterretning af IT-Forsyningens bestyrelse på møde afholdt 30. marts 2022**

Christine Brochdorf  
Formand

Morten Knudsen

Eik Møller

Steen Vinderslev