



Indhold

Konklusion på revision af årsrapporten for regnskabsåret 2022	2
Bemærkninger til den udførte revision	3
Underskrifter	6

Konklusion på revision af årsrapporten for regnskabsåret 2022

Konklusion på vores revision

Vi har afsluttet vores revision af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2022.

Hvis ledelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer, fremhævelser eller andre rapporteringsforpligtelser.

Vi har derudover gennemlæst ledelsesberetningen for at påse, at informationerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og de informationer, som vi i øvrigt er blevet bekendt med i forbindelse med vores revision.

Vi vil afgive en særskilt udtalelse om, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Ikke-korrigerede fejl

Vi har ikke kendskab til fejl i årsrapporten, som ikke er rettet i forbindelse med revisionen.

Going concern

Ledelsen har valgt at aflægge årsregnskabet ud fra going concern-princippet. Baseret på vores revision er vi enige i ledelsens vurdering.

Uafhængighed

Vi kan erklære, at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed, og at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Kontrol af ledelsens pligter

Vi har foretaget kontrol af, at ledelsen overholder de pligter, som den ifølge lovgivningen er pålagt med hensyn til at:

- Oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller (f.eks. mødereferater).
- Registrere virksomhedens reelle ejere.

Bemærkninger vedr. bogføringsloven

Vi har under vores revision konstateret, at selskabet ikke ved indgangen til regnskabsåret 2023 var i mål med udarbejdelsen af de procedurebeskrivelser, som kræves udarbejdet i henhold til bogføringsloven. Procedurebeskrivelserne skal sikre, 1) at alle virksomhedens transaktioner løbende registreres, 2) at virksomhedens regnskabsmateriale opbevares på betryggende vis, og 3) overblik over ansvarlige for procedurerne efter 1 og 2.

Procedurebeskrivelserne er udarbejdet inden afslutning af vores revision af 2022 årsrapporten.

Bemærkninger til den udførte revision

Funktionsadskillelse

Manglende funktionsadskillelse

Virksomhedens administrations- og økonomifunktion varetages af så få personer, at der ikke kan etableres en reel funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner i virksomheden. Vi har konstateret, at der i banken er en systemfuldmagt, som kan disponere alene over virksomhedens midler. Denne fuldmagt er knyttet op til godkendelsesflow i ERP-system. Alle kreditorfakturaer indlæses elektronisk i ERP-systemet, hvorefter der er en systemmæssig mulighed for, at bogholderen kan godkende bilaget alene. IT-Forsyningens forretningsgange tilskriver, at der skal være to personer i forbindelse med fakturagodkendelse.

Endvidere er der ikke etableret detaljerede nedskrevne forretningsgange og interne kontroller, der kan forebygge og opdage fejl i årsregnskabet. Disse forhold forøger risikoen for fejl som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler. Særligt kan manglende funktionsadskillelse på likvidområder betyde, at såvel tilsigtede som utilsigtede udbetalinger kan ske til ikke-relevante modtagere.

Vi skal bemærke, at vi under vores revision ikke har konstateret fejl som følge af den manglende funktionsadskillelse. Vi anbefaler, at den daglige ledelse følger nøje med i virksomhedens løbende økonomiske udvikling og generelt forholder sig kritisk til økonomiske rapporter mv. Desuden anbefaler vi, at virksomhedens løbende kontrollere godkendelsesprocessen, således at ingen kreditorfakturaer er godkendt uhensigtsmæssigt.

Mastercard

Vi har observeret, at der forekommer et Mastercard med et kreditmax på 100 t.kr. Det nævnte forhold øger risiko for både tilsigtede og utilsigtede fejl. Vi anbefaler, at de økonomiansvarlige følger op månedligt som en kompenserende kontrol.

Vi skal bemærke, at vi under vores revision ikke har konstateret fejl som følge af den manglende funktionsadskillelse.

Det er desuden oplyst af ledelsen, at kontoen overvåges og afstemmes løbende.

Virksomhedens it-anvendelse

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 ejer-kommunerne

Begge erklæringer er afgivet uden forbehold.

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 hen-syntagen 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 te-maerne er dækket af IT-Forsyningens løbende økonomistyring samt rapportering i årsregnskabs-bets ledelsesberetning. For så vidt angår Juridisk kritisk revision er plantemaet løn og ansættelsesmæssige dispositioner relevant. Desuden varetager IT-Forsyningens indkøb, hvorfor plante-maerne 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 revurderes, 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
					Planlagt
Aktivitet 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 lønde 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 juni 2021, her-under bekræfter IT-forsyningen, at selskabet handler i ejerkommunernes interesse og bevarer et uafhængigt forhold til leverandørerne.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Ledelsens regnskabserklæring

Som led i revisionen har ledelsen afgivet en regnskabserklæring over for os.

Forespørgsler om besvigelser

Det er ved lov pålagt os at indhente udtalelser fra ledelsen om eventuelle konstaterede eller formodede besvigelser eller fejlinformationer.

Ledelsen bekræfter ved underskrift på dette dokument følgende:

1. At ledelsen er bekendt med ansvaret for udformning og implementering af interne kontroller til at forebygge og opdage besvigelser.

2. At der efter ledelsens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at virksomheden har et efter virksomhedens størrelse og kompleksitet effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsrapporten, herunder fejl i årsrapporten som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af virksomhedens aktiver.
3. At ledelsen 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 årsrapporten.

Underskrifter

Aftalegrundlag

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.

Dato: 13.04.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Lars Hillebrand

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne26712

Bestyrelse

Christine Brochdorf

Formand

Morten Knudsen

Eik Møller

Nicolai Kragh Petersen