

Deloitte.



IT-Forsyningen I/S

Rådhusstorvet 5
3520 Farum
CVR-nr. 35202285

Revisionsrapportering 2023

Indhold

Konklusion på revision af årsrapporten for regnskabsåret 2023	8
Bemærkninger til den udførte revision	10
Underskrifter	13

Konklusion på revision af årsrapporten for regnskabsåret 2023

Konklusion på vores revision

Vi har afsluttet vores revision af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2023.

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 i 2023 haft anbefalinger til den daglige ledelse. Endvidere har vi konstateret, at IT-forsyningen er i mål med udarbejdelsen af de procedurebeskrivelser, som kræves udarbejdet i henhold til bogføringsloven.

Regnskabsklasse ved indtræden af Fredensborg Kommune i ejerkredsen

Ved Fredensborgs Kommune indtræden i IT-forsyningen overskrider interessentskabet grænseværdierne for regnskabsklasse B i henhold til Årsregnskabsloven.

Dette medfører at IT-forsyningen i løbet af de næste 2 år vil blive omfattet af yderligere krav til forretningsgange og processer. Dette skyldes at der er større formelle krav til dokumentation hos "større" § 60 selskaber. Kravene vedrører særligt øgede krav til interne kontroller, funktionsadskillelse mm. i interessentskabet i henhold til bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, og revision mv.

Grænseværdierne er netop overskredet i 2023, og dette vil medføre øget krav til årsrapporten mm. i 2025.

Grænseværdierne er p.t.

- En balancesum på 44 mio. kr.

- En nettoomsætning 89 mio. kr.
- Et gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede i løbet af regnskabsåret på 50.

Der er overvejelser om at justere grænseværdierne, da de ikke har været justeret i flere år. Det er dog usikkert om justeringerne vil medføre at IT-Forsyningen igen vil komme under grænseværdierne.

De udvidede krav vil også medføre øgede krav til revisionens omfang og rapportering, hvor eksempelvis revisionspåtegningen skal udvides med beskrivelse af hvorledes centrale forhold ved revisionen er afdækket.

Vores anbefaling er, at IT- Forsyningen planlægger hvorledes kravene kan implementeres så de er opfyldt inden 1 januar 2025, således at kontroller og processer er gældende for hele 2025 regnskabet.

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. Der er endvidere implementeret kompenserende kontroller ved de kreditorfakturaer, der er godkendt alene for at sikre, at fakturaerne er forekommet korrekt i bogføringen.

Vi anbefaler, at den daglige ledelse følger nøje med i virksomhedens løbende økonomiske udvikling og generelt forholder sig kritisk til økonomiske rapporter mv. Vi har påset, at der afholdes løbende opfølgning på virksomhedens økonomiske udvikling i form af detaljeret månedlig rapportering til ledelsen. Desuden anbefaler vi, at virksomhedens løbende kontrollerer 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 har noteret at IT-Forsyningen som kompenserende kontrol månedligt gennemgår hævningerne. Vi er enige i denne supplerende kontrol.

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

Vores anbefaling fra 2022 er dermed imødekommet, og punktet er lukket.

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 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 samt aktivitets- og ressourcestyring og mål- og resultatstyring 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:

Relevante plantemaer	Finansiel værdi (væsentlighed)	Risiko for forvaltningsmangel/ regelbrud	Plantemaer	Tidspunkt for gennemgang		
				Tidligere år	2023	2024
Aktivitets- og ressourcestyring	Høj	Lav	Plantemaet vurderes væsentligt, da ITF skal sikre, at aktiviteter og ressourcer tilpasses de faktiske behov, herunder at det løbende tilstræbes at tilpasse omkostningerne til det aktuelle aktivitetsniveau.	2022 2021 2020		
Mål- og resultatstyring	Høj	Lav	Plantemaet vurderes væsentligt, da ITF skal sikre, at der er fastsat mål og opfølgning på de opnåede resultater - på mål af høj væsentlighed.	2022 2021 2020		
Styring af offentlige indkøb	Høj	Lav	Plantemaet vurderes væsentligt, da ITF er forpligtet til at sikre, at indkøb sker i henhold til fastlagte indkøbspolitikker og strategier, at der følges op på målsætninger for indkøb, og at udbudsloven samt andre relevante regelsæt overholdes.	2022 2020		X
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	Mellem	Høj	Plantemaet vurderes væsentligt i de år, hvor ITF gennemfører væsentlige investeringsprojekter. Der vil være fokus på budgetudarbejdelsen og -opfølgningen, samt at det leverede produkt stemmer til kravspecifikation.	N/A		
Gennemførelse af indkøb	Høj	Mellem	Plantema relateret til gennemførelse af indkøb vurderes væsentligt henset til væsentligheden af de indregnede omkostninger.	2022 2020		X
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	Høj	Lav	Plantema relateret til løn og ansættelsesmæssige dispositioner vurderes væsentligt henset til væsentligheden af de indregnede omkostninger.	2022 2021 2020	X	

X = Revideret i året

Vi har gennemgået processer for håndteringen af lønområdet, og vurderet, at der foreligger den nødvendige dokumentation i forbindelse med overdragelse af medarbejdere fra Fredensborg Kommune. Vi har gennemgået, at medarbejderne får løn i henhold til korrekte løntrin for den pågældende overenskomst.

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.

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

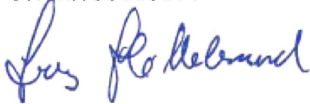
Aftalegrundlag

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: 10.04.2024

Deloitte

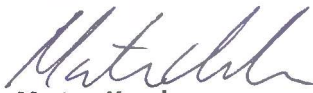
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556



Lars Hillebrand

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne26712

Bestyrelse



Morten Knudsen
Formand



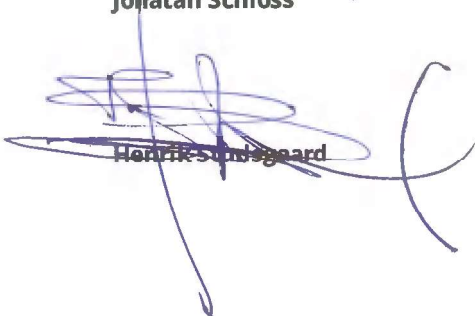
Jonatan Schloss



Eik Møller



Mads Toftegaard Madsen



Henrik Sundsgaard