

IT-Forsyningen I/S

Revisionsprotokollat til årsregnskab 2020

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	39
1.1 Årsregnskabet	39
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	39
1.2.1 Økonomistyring og forretningsgange samt interne kontroller	39
1.2.2 Drøftelser om besvigelser	40
2. Kommentarer til årsregnskabet	40
2.1 Resultatopgørelsen	40
2.2 Balancen	40
3. Øvrige oplysninger	41
3.1 Forvaltning af interessentskabets midler	41
3.2 Ledelsens regnskabsberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	42
3.3 Eftersyn af bestyrelsens mødereferater og overholdelse af god bogføringsskik	42
3.4 Rådgivnings- og assistanceopgaver	42
3.5 Forsikringsforhold	43
4. Konklusion på den udførte revision	43
4.1 Revision af årsregnskabet	43
5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	44
6. Uafhængighed	44

Revisionsprotokollat til årsregnskab 2020

1. Revision af årsregnskabet

1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2020 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 2020 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 1.814 t.kr. (budget minus 1.988 t.kr.) er i overensstemmelse med den langsigtede plan om nedbringelse af egenkapitalen. Der er i 2020 investeret 7,6 mill.kr. hvoraf de 7,3 mill.kr. er finansieret via Kommuneleasing.

Økonomifunktionen er i løbet af 2020 blevet yderligere styrket, og der har i løbet af 2020 været fokus på at sikre, at de væsentlige poster i regnskabet afstemmes løbende, og at regnskabsvæsenet fungerer omkostningsbaseret. IT-Forsyningen overtog i 2019 håndteringen af anlægskartoteket fra Ballerup Kommune og tilrettelagt konteringen af anlæg efter omkostningsbaserede principper.

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

På personaleområdet modtager ITF rapporter og opgørelser fra Ballerup Kommune (SD-løn). Der har været uklarhed om de indfrosne feriepenge og hvad rapporterne viste vedrørende feriepengereguleringer mm. Afstemningen af de indfrosne feriepenge er nu specificeret på medarbejdere, og er afstemt til det, der er angivet til Virk.dk. for hele perioden 1/9 2019 – 31/8 2020.

Den løbende del af feriepengereguleringen 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, og dermed modtager nyheder, vejledninger mm. Da beregningen, på nuværende tidspunkt, forudsætter at data fra 3 forskellige rapporter sammenstilles og valideres, skal vi anbefale at IT-Forsyningen løbende får adgang til nyheder og vejledninger fra SD-løn.

Det er vores opfattelse, at der i 2020 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. 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 2020 påset at de moms-konti, beregnet udligningsmoms samt afregnet moms via Ballerup Kommune er nulstillet i systemet, og at tilgodehavende vedrørende periode 12 og frem er overført til tilgodehavende Ballerup Kommune.

Vi har påset at de indefrosne feriemidler er medtaget som opgjort og indmeldt til Virk.dk af Ballerup Kommune og fået oplyst at beløbet vil blive indbetalt i 2021 og dermed er angivet som kortfristet gæld. Vedrørende de løbende optjente feriepenge efter de nye regler på området, skal vi henvise til afsnit "1.2.1 Økonomistyring og forretningsgange samt interne kontroller".

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 gennemgik for februar/marts 2020 processer for 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.

Vi har i forbindelse med statusrevisionen gennemgået indkøbsområdet og udbud/aftaler hvor IT-Forsyningen primært anvender de foreliggende SKI-udbud og laver aftaler i henhold til disse. For netværksforbindelser var den eksisterende SKI udbud udløbet, og IT-Forsyningen har forlænget denne efter at have indhentet en udbudsretlig vurdering via Egedal Kommune. Vi har fået oplyst, at IT-Forsyningen vil tilslutte sig den opdaterede SKI aftale når denne foreligger.

Vi skal anbefale, at IT-Forsyningens bilag om indkøbs- og udbudspolitik fra august 2016 opdateres og at der herunder tilføjes afsnit om regler for uafhængighed af leverandører mm.

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 2020. 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 2020, 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 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 2020 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.

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.

Vi har fået oplyst at denne gennemgang har fundet sted i løbet af 2020.

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

Vores standardvilkår og -betingelser beskriver revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mv. og kan tilgås på følgende link:

<https://www2.deloitte.com/dk/da/pages/audit/articles/Standardvilkar-og-betingelser-revisionenkeltelskab>.

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 24. marts 2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Lars Hillebrand
statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 24. marts 2020

Bestyrelse



Morten Knudsen
Formand



Christine Brochdorf



Eik Møller



Steen Vinderslev