

3. Uafhængig revisors erklæring med sikkerhed om beskrivelse af kontroller og deres udformning

Til ledelsen i it-r, kunder samt disses revisorer

Omfang

Vi har fået som opgave at afgive erklæring om it-r ApS' beskrivelse af it-r's driftsydelserydelser som bliver leveret til kunderne, og om udformningen af kontroller, der knytter sig til de kontrolmål, som er anført i beskrivelsen i afsnit 2. Vores opgave har omfattet de kontroller, som er etableret den 16. maj 2018.

Vi har ikke udført handlinger vedrørende funktionaliteten af de kontroller, der indgår i beskrivelsen, og udtrykker derfor ingen konklusion herom.

it-r ApS' ansvar

it-r ApS er ansvarlig for udarbejdelsen af beskrivelsen og tilhørende udtalelse, herunder fuldstændigheden, nøjagtigheden og måden, hvorpå beskrivelsen og udtalelsen er præsenteret, for leveringen af de ydelser, beskrivelsen omfatter, for at anføre kontrolmålene samt for udformningen og implementeringen af kontrollerne.

Vores uafhængighed og kvalitetsstyring

Vi har overholdt kravene til uafhængighed og andre etiske krav i FSR – danske revisorers retningslinjer for revisors etiske adfærd (Ethiske regler for revisorer), der bygger på de grundlæggende principper om integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu, fortrolighed og professionel adfærd.

PricewaterhouseCoopers er underlagt international standard om kvalitetsstyring, ISQC 1, og anvender og opretholder således et omfattende kvalitetsstyringssystem, herunder dokumenterede politikker og procedurer vedrørende overholdelse af etiske krav, faglige standarder og krav ifølge lov og øvrig regulering.

Vores ansvar

Vores ansvar er på grundlag af vores handlinger at udtrykke en konklusion om it-r ApS' beskrivelse samt om udformningen af kontroller, der knytter sig til de kontrolmål, der er anført i beskrivelsen. Vi har udført vores arbejde i overensstemmelse med ISAE 3402, "Erklæringer med sikkerhed om kontroller hos en serviceleverandør", som er udstedt af IAASB. Denne standard kræver, at vi planlægger og udfører vores handlinger for at opnå høj grad af sikkerhed for, om beskrivelsen i alle væsentlige henseender er retvisende, og om kontrollerne i alle væsentlige henseender er hensigtsmæssigt udformet.

En erklæringsopgave med sikkerhed om at afgive erklæring om beskrivelsen og udformningen af kontroller hos en serviceleverandør omfatter udførelse af handlinger for at opnå bevis for oplysningerne i serviceleverandørens beskrivelse af sit system samt for kontrollernes udformning. De valgte handlinger afhænger af serviceleverandørens revisors vurdering, herunder vurderingen af risiciene for, at beskrivelsen ikke er retvisende, og at kontrollerne ikke er hensigtsmæssigt udformet. En erklæringsopgave med sikkerhed af denne type omfatter endvidere vurdering af den samlede præsentation af beskrivelsen, hensigtsmæssigheden af de heri anførte mål samt hensigtsmæssigheden af de kriterier, som it-r ApS har specificeret og beskrevet.

Som nævnt ovenfor har vi ikke udført handlinger vedrørende funktionaliteten af de kontroller, der indgår i beskrivelsen, og udtrykket derfor ingen konklusion herom.

Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion.

Begrænsninger i kontroller hos en serviceleverandør

it-r ApS' beskrivelse er udarbejdet for at opfylde de almindelige behov hos kunder og kunders revisorer og omfatter derfor ikke nødvendigvis alle de aspekter ved kontroller, som kunder måtte anse for vigtige efter deres særlige forhold. Endvidere vil kontroller hos en serviceleverandør, som følge af deres art, muligvis ikke forhindre eller opdage alle fejl eller udeladelser ved behandlingen eller rapporteringen af transaktioner.

Konklusion

Vores konklusion er udformet på grundlag af de forhold, der er redegjort for i denne erklæring. De kriterier, vi har anvendt ved udformningen af konklusionen, er de kriterier, der er beskrevet i ledelsens udtalelse.

Det er vores opfattelse, at

- (a) beskrivelsen af kontrolmål, således som de var udformet og implementeret den 16. maj 2018, i alle væsentlige henseender er retvisende, og
- (b) kontrollerne, som knytter sig til de kontrolmål, der er anført i beskrivelsen, i alle væsentlige henseender var hensigtsmæssigt udformet den 16. maj 2018.

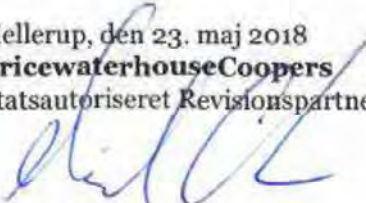
Beskrivelse af test af kontroller

De specifikke kontroller, der blev testet, samt arten, den tidsmæssige placering og resultater af disse test fremgår af afsnit 4.

Tiltænkte brugere og formål

Denne erklæring og beskrivelsen af test af kontroller i afsnit 4 er udelukkende tiltænkt it-r, kunder samt disses revisorer, som har en tilstrækkelig forståelse til at vurdere den sammen med anden information, herunder information om kunders egne kontroller, ved vurdering af risiciene for væsentlige fejlinformationer i deres regnskaber.

Hellerup, den 23. maj 2018
PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab


Michael Clement
Statsautoriseret revisor


Mehmet Köse
Senior Consultant