

Center for Seksuelt Misbrugte (CSM Øst)

Revisionsprotokollat af 23.03.22

vedrørende

Årsrapport for 2021

Indledning	69
Konklusion på revision af årsregnskabet 2021	69
Revisionsstrategi	70 - 71
Kommentarer til revisionen af årsregnskabet	71 - 76
Udtalelse om ledelsesberetningen	76
Øvrige forhold i tilknytning til revisionen	77
Afslutning	78

INDLEDNING

Vi har revideret udkast til årsregnskab for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 og i tilknytning hertil gennemlæst ledelsesberetningen. Årsregnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital (t.DKK):

Årets resultat	0
Aktiver i alt	4.723
Egenkapital	500

Årsrapporten udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Udkast til årsrapport behandles på det kommende bestyrelsesmøde. Hvis der i forbindelse med bestyrelsens behandling af årsrapporten foretages ændringer i udkastet, vil vi udarbejde et særskilt revisionsprotokollat om de vedtagne ændringer.

Revisionsprotokollatet er udarbejdet til bestyrelsen med det formål at rapportere om relevante og væsentlige forhold i relation til vores revision af årsregnskabet for Center for Seksuelt Misbrugte (CSM Øst). Protokollatet forudsættes ikke anvendt af andre eller til andre formål.

KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2021

Revisionskonklusion

Godkender bestyrelsen årsrapporten for 2021 i dens nuværende form, og fremkommer der ikke under bestyrelsens behandling væsentlige nye oplysninger, vil vi forsyne årsrapporten med en revisionspåtegning uden modifikationer, men med følgende fremhævelser m.v.:

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Institutionen har, som sammenligningstal i resultatopgørelsen for regnskabsåret 2021, medtaget det af ledelsen godkendte resultatbudget for 2021. Resultatbudgettet har, som det fremgår af årsregnskabet, ikke været underlagt revision.

REVISIONSSTRATEGI

Revisionen er udført i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 2282 af 29.12.20 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Social- og Indenrigsministeriet.

Revisionens formål samt planlægning og udførelse er nærmere beskrevet i vores revisionsprotokollat side 38 - 47.

Vi har, med udgangspunkt i vores kendskab til virksomheden samt drøftelser med ledelsen, vurderet risici for væsentlige fejl i årsregnskabet, herunder hvilke tiltag ledelsen har iværksat til identifikation og styring heraf. I denne forbindelse har vi endvidere vurderet overordnede kontroller samt kontroller på områder, hvor der er betydelig risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet.

På baggrund heraf har vi fastlagt art og omfang samt tidsmæssig placering af vores arbejds handlinger ud fra en vurdering af risiko for væsentlig fejlinformation. Vores revision har derfor fokuseret på følgende områder, hvor vi vurderer der er risiko for væsentlig fejlinformation:

- Nettoomsætning
- Personaleomkostninger
- Resultatopgørelsen i øvrigt

På baggrund af vores vurdering af væsentlighed og risiko har vi fastlagt vores revisionsstrategi for regnskabsåret 2021, og revisionen er udført i overensstemmelse hermed. Vores bemærkninger til revisionen er omtalt i afsnittet "Kommentarer til revisionen af årsregnskab".

Som følge af, at antallet af ansatte i virksomheden er begrænset, er muligheden for effektiv funktionsadskillelse og opretholdelse af effektive interne kontroller begrænset. Henset hertil er vores revision tilrettelagt som en substansbaseret revisionsstrategi, hvor revisionen primært baseres på en gennemgang af afstemninger og opgørelser, kontrol af fysisk tilstedeværelse og analyse af regnskabsmæssige sammenhænge.

Vi har med ledelsen drøftet virksomhedens anvendte regnskabspraksis og hensigtsmæssigheden heraf, ligesom vi har drøftet de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn på væsentlige områder. Herudover har vi gennemgået den foreliggende dokumentation for de udøvede skøn.

Vi har vurderet, at et uanmeldt beholdningseftersyn ikke effektivt afdækker risikoen for væsentlige fejl eller mangler i virksomhedens rapportering, idet der er sammenfald mellem

ledelse, ejer og bogholderifunktion. Vi har drøftet vores vurdering med ledelsen, som har bekræftet, at de ikke har et behov for, at revisionen udvides med et uanmeldt beholdningsefter-syn.

KOMMENTARER TIL REVISIONEN AF ÅRSREGNSKABET

Vores revision af årsregnskabet har bl.a. omfattet en analyse af resultatopgørelsens poster, herunder en sammenstilling med tilsvarende poster i tidligere år samt virksomhedens bud-get for 2021.

Ved vores gennemgang af balancen har vi i overensstemmelse med internationale standar-der om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning overbevist os om aktivernes tilhørsforhold til virksomheden samt deres tilstedeværelse og forsvarlige vurdering.

Vi har ligeledes kontrolleret, at de forpligtelser, der os bekendt påhviler virksomheden, er rig-tigt udtrykt i årsregnskabet, samt påset, at årsregnskabet er udarbejdet efter almindeligt an-erkendte principper og i kontinuitet med tidligere år.

Nettoomsætning

Vi har stikprøvevis efterprøvet institutionens omsætning og registreringsprocedurer for denne.

Revisionen af området har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

Personaleomkostninger

Vi har stikprøvevis gennemgået institutionens lønudbetaling, herunder beregningsgrundlag, godkendelsesprocedure, indeholdelse af skatter, samt behandling af personalegoder. Vi har stikprøvevis efterprøvet institutionens overholdelse af reglerne for afregning af lønninger, betaling af skatter, feriepenge samt sociale bidrag mv.

Revisionen af området har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

Resultatopgørelsen i øvrigt

Vi har foretaget stikprøvevis kontrol af udvalgte bilag og registreringsprocedurer for diverse indkøb.

Revisionen af området har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

Balancen

Tilgodehavender

Vi har kontrolleret for korrekt periodisering. Der er ikke konstateret efterfølgende tab på tilgodehavender.

Likvide beholdninger

Indestående i Sydbank A/S er afstemt med foreliggende kontoudtog.

Omkostningskreditorer

Omkostningskreditorer er i overensstemmelse med bogføringen. Vi har gennemgået de enkelte kreditorer, og afstemt disse med foreliggende kontoudtog i det omfang, disse forel. å.

Rapportering om juridisk-kritisk revision

Vi har i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik iht. SOR 6, jf. rigsrevisorlovens § 3, foretaget den foreskrevne juridisk-kritiske revision.

Følgende plantemaer og emner er dækket de seneste 4 år:

Økonomisk bevågenhed - Gennemførelse af indkøb.

Lønstamdata, lønudbetalinger, arbejdstid, lederløn, andre lønninger, afregning af feriepenge, udbetaling af merarbejde mm. - Løn og ansættelsesmæssige dispositioner.

Aktiviteter udenfor loven - Gennemførelse af salg.

Vores fokus i den juridisk-kritiske revision har primært været rettet mod kontrol af regeloverholdelse ved gennemgang af bevillingsskrivelse (kontrol af tilskudsgrundlag) samt kontrol af overholdelse af lønregler. Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

Socialstyrelsen har godkendt driftstilskud i henhold til § 15.75.63.20.

Indtægter

Gennemførelse af salg

Vi har afstemt de i 2021 modtagne driftstilskud (pulje 15.75.63.20), j.nr. 6937-0001, fra Socialstyrelsen på i alt 10.700.000 kr. med foreliggende tilsagnsskrivelser.

Vi har afstemt de i 2021 modtagne tilskud (§ 18 tilskud) på i alt 118.598 kr., fra Københavns Kommune, Frederiksberg Kommune, Næstved Kommune og Holbæk Kommune med foreliggende tilsagnsskrivelser.

Vi har afstemt det i 2021 modtagne tilskud (j.nr. 8005-2908 (PUF)) på i alt 55.212 kr., fra

Socialstyrelsen med foreliggende tilsagnsskrivelse.

Vi har afstemt det i 2021 modtagne tilskud (j.nr. 2447-0004 (Handlingsplan) på i alt 185.805 kr., fra Socialstyrelsen med foreliggende tilsagnsskrivelse.

Andre indtægter

Indtægter ud over de modtagne tilskud, er opført med i alt 1.171.771 kr. Beløbet specificeres således:

VISO	1.082.940
Andre indtægter	88.831
	<u>1.171.771</u>

Som følge af institutionens særlige forhold som tilskudsfinansieret institution, er regnskabsaflægningen og revisionen tilrettelagt med henblik på opgørelse af regnskabet for tilskuddene, således at der kan afgives de af tilskudsgiver krævede tilskudsregnskaber og revisorerklæringer.

Overordnet er det vores opfattelse, at institutionens ledelse har det fornødne fokus på at overholde love, regler og vejledninger.

Omkostninger

Gennemførelse af indkøb

Institutionens omkostningerne er opdelt i omkostninger vedrørende offentligt støttede projekter, som vedrører omkostninger, der direkte og indirekte kan henføres til de enkelte projekter og generelle administrative omkostninger, som blandt andet vedrører administrationsomkostninger til institutionen.

Institutionens budget er tilrettelagt således, at der er et overordnet budget for institutionen, som styres af centerchefen.

Vi har forespurgt ledelsen om institutionens forretningsgange med hensyn til beslutninger og accept af løbende driftsomkostninger samt foretaget stikprøvevis kontrol af udvalgte indkøb i regnskabsåret. Der foreligger ikke en egentlig skriftlig indkøbspolitik på området, men der bliver løbende vurderet på generelt omkostningsplan, således det sikres, at institutionen i alle væsentlige henseender foretager sine indkøb bedst og billigst.

Det er vores opfattelse, at institutionen har tilrettelagt et styringsgrundlag på indkøbsområdet, der kan sikre og dokumentere, at institutionen i alle væsentlige henseender foretager sine indkøb bedst, billigst og i overensstemmelse med gældende regler.

Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner

Vi har gennemgået institutionens forretningsgange på lønområdet og har ved stikprøver bl.a.

kontrolleret om ansættelse og indplacering er foretaget korrekt af dertil bemyndigede.

Herudover har vi i tilknytning til revisionen af årsrapporten foretaget en gennemgang af aflønningen af medarbejderne, for hvem der ikke er fastsat en højeste arbejdstid.

Vi har stikprøvevis kontrolleret, hvorvidt der sker korrekt udbetaling af skattefrie rejse- og befordringsgodtgørelser.

Revisionen af lønområdet har overordnet set ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

Regnskabsvæsenets tilstand og den interne controls effektivitet

Vi har som led i revisionen gennemgået virksomhedens registreringssystemer og de heri indlagte interne kontrolprocedurer. Som følge af det begrænsede antal medarbejdere i virksomhedens administration er det ikke muligt at adskille de administrative funktioner effektivt mellem flere personer.

Der foreligger derfor en risiko for, at der opstår tilsigtede eller utilsigtede fejl i virksomhedens administration, og der kan derved opstå tab. Vores revision kan ikke med sikkerhed afsløre eventuelle sådanne fejl.

Konstaterer vi under vores revision uregelmæssigheder, vil vi udvide revisionen med henblik på at afklare årsagen til de fundne uregelmæssigheder. Vi har ikke i forbindelse med vores revision af årsregnskabet og gennemlæsning af ledelsesberetningen for regnskabsåret 2021 afdækket uregelmæssigheder. Som anført ovenfor kan vi ikke give sikkerhed for, at uregelmæssigheder ikke forekommer.

Forvaltningsrevision

Vi har i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik iht. SOR 7, jf. rigsrevisorlovens § 3, foretaget den foreskrevne forvaltningsrevision.

Følgende plantemaer og emner er dækket de seneste 4 år:

Økonomistyring - Aktivitets- og resourcestyring.

Produktivitet/Effektivitet/Benchmarks - Mål- og resultatstyring.

Generelt/sparsommelighed - Styring af offentlige indkøb.

Ved forvaltningsrevisionen har vi undersøgt og vurderet institutionens økonomistyring, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

Vores konklusion er på de oplysninger, der fremgår af årsregnskabet.

Revisionen har ikke givet anledning til øvrige bemærkninger.

Forvaltning af institutionens midler - økonomistyring

Institutionens økonomistyring tager sit udgangspunkt i både likviditetsbudgetter og et driftsbudget med løbende budgetopfølgning. Der rapporteres løbende budgetopfølgninger med henblik på at sammenholde det realiserede forløb med det planlagte forløb. Vi finder, at der med den nævnte forretningsgang er skabt et pålideligt grundlag for den økonomiske styring af institutionen.

Forvaltning af institutionens midler - sparsommelighed

Som led i vores revision har vi vurderet, om institutionens midler er anvendt i overensstemmelse med institutionens formål. Endvidere har vi vurderet, om institutionens dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der, under hensyntagen til institutionens art og størrelse, kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler.

Det er vores opfattelse, at institutionens dispositioner er i overensstemmelse med almindelige normer for sparsommelig forvaltning af offentlige midler.

Forvaltning af institutionens midler - produktivitet

CSM Øst er et af i alt tre CSM-centre, hvis primære målgruppe er voksne med senfølger efter seksuelle overgreb i barndommen. Tilbuddene i CSM Øst består udover psykologbehandling endvidere af socialrådgivning, selvhjælpsgrupper, aktiviteter i Frirummet ved frivillige, samt anonym telefon- og chatrådgivning, der ligeledes varetages af frivillige. Tilbuddene er tilrettelagt, så de har fokus på at være sammenhængende og helhedsorienteret. CSM Øst bidrager i øvrigt som specialister på senfølgeområdet til VISO og udfører udrednings- og rådgivningsopgaver.

På grund af institutionens status som en nonprofit-organisation og almennyttig virksomhed, er sammenligning med nøgletal for andre institutioner ikke relevant.

Vi har vurderet forholdet mellem anvendelsen af ressourcer og produktionens omfang. Vi har under revisionen foretaget sammenligninger med tidligere år samt med foreliggende budget.

CSM ØST følger løbende op på ventelister samt antal henvendelser og behandlinger.

Ud fra den gennemførte revision er det vores opfattelse, at institutionens produktivitet er rimelig set i forhold til den faktiske produktion og de anvendte personaleressourcer.

Forvaltning af institutionens midler - effektivitet

Med hensyn til effektivitetsaspektet har institutionen oplyst, at effektiviteten måles direkte, idet al behandling effektmåles som led i at afdække effektivitet på behandlingsområdet. Klienterne udfylder løbende tests og disse analyseres herefter eksternt, hvorefter der udarbejdes rapport om effekten af behandlingen, idet de tre CSM-centre dog måles under ét.

Vi har vurderet, hvorvidt institutionen når sine mål, kvantitative såvel som kvalitative, set i forhold til de anvendte ressourcer.

Ud fra den gennemførte revision er det vores opfattelse, at institutionens effektivitet er rimelig set i forhold til institutionens formål og størrelse.

Placering af likviditet

Vi har påset, at institutionens indestående i pengeinstitut forrentes i overensstemmelse med markedsvilkår.

Investeringer

Vi har forespurgt ledelsen om institutionens forretningsgang med hensyn til beslutninger og accept af større investeringer. Institutionens ledelse vurderer, i forbindelse med godkendelse af budgettet, større investeringer. Institutionen indhenter, ved større investeringer, alternative tilbud fra flere leverandører, før et projekt beslutes og iværksættes. Beslutningsforslaget ved større investeringer tager også udgangspunkt i likviditetsbudgettet. Der bliver løbende vurderet på generelt omkostningsplan, om der findes leverandører på markedet, som kan levere samme kvalitet til en billigere pris.

UDTALELSE OM LEDELSESBERETNINGEN

Revisionen har ikke omfattet ledelsesberetningen. Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen og sammenholdt oplysningerne heri med oplysningerne i årsregnskabet og de forhold, vi er blevet opmærksomme på i forbindelse med vores revision.

Vi har ikke foretaget yderligere særskilte handlinger.

Gennemlæsningen har ikke givet anledning til bemærkninger.

ØVRIGE FORHOLD I TILKNYTNING TIL REVISIONEN

Forsikringsforhold

Forsikringsforhold er ikke omfattet af vores revision. Vi har i ledelsens regnskabserklæring bedt om bekræftelse af, at der er tegnet forsikringer i sådant et omfang, at institutionens aktiver og hele institutionen vurderes tilstrækkeligt forsikringsdækket.

Supplerende arbejdsopgaver

Ud over vores revision af årsregnskabet og gennemlæsningen af ledelsesberetningen har vi efter aftale med ledelsen leveret følgende ydelser til institutionen:

Vi har den 25. august 2021 afgivet særskilt revisorerklæring på projektregnskab, journal nr. 8005-2908 til Socialstyrelsen.

Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet og gennemlæsningen af ledelsesberetningen har vi på vanskeligt reviderbare områder indhentet skriftlig bekræftelse fra direktionen om forhold af væsentlig betydning for revision af årsregnskabet og gennemlæsning af ledelsesberetningen, hvor vi ikke kan forvente, at der eksisterer andet tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis.

Vi har ydet regnskabsmæssig assistance med udarbejdelse af virksomhedens årsrapport og samtidig foretaget revision af årsregnskabet. Vi har rettet de fejl, vi har fundet, og har derfor ikke kendskab til ikke-korrigerede fejl af væsentlig eller uvæsentlig betydning for årsregnskab. Vi har bedt direktionen bekræfte, at den ikke har kendskab til sådanne korrektioner.

AFSLUTNING

Som et led i bestyrelsens underskrift af dette protokollat skal vi bede bestyrelsen bekræfte overholdelse af sit ansvar for aflæggelse af årsrapporten som beskrevet i tiltrædelsesprotokollat side 38 - 47.

Vi skal afslutningsvist oplyse:

- at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed, og
- at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Roskilde, den 23. marts 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Birgit Sode

Statsaut. revisor

Forelagt for bestyrelsen, den 23. marts 2022

Daglige ledelse

Tina Holm Johansen

Centerchef

Bestyrelse

Per Holm
Formand

Stig Tarnow

Mette Laurberg Jensen

Lone Gottenborg Anderberg Hanne Thiim

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Hanne Birgitte Thiim

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Center for Seksuelt Misbrugte (CSM Øst)

Serienummer: PID:9208-2002-2-963351162744

IP: 94.147.xxx.xxx

2022-03-31 10:36:19 UTC

NEM ID 

Lone Gottenborg Anderberg

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Center for Seksuelt Misbrugte (CSM Øst)

Serienummer: PID:9208-2002-2-530024954231

IP: 81.27.xxx.xxx

2022-03-31 12:19:32 UTC

NEM ID 

Mette Laurberg Jensen

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Center for Seksuelt Misbrugte (CSM Øst)

Serienummer: PID:9208-2002-2-240712043452

IP: 80.198.xxx.xxx

2022-04-01 09:51:20 UTC

NEM ID 

Per Holm

Bestyrelsesformand

På vegne af: Center for Seksuelt Misbrugte (CSM Øst)

Serienummer: PID:9208-2002-2-000583230178

IP: 87.60.xxx.xxx

2022-04-02 13:45:27 UTC

NEM ID 

Tina Holm Johansen

Daglig leder

På vegne af: Center for Seksuelt Misbrugte (CSM Øst)

Serienummer: PID:9208-2002-2-783273448247

IP: 176.22.xxx.xxx

2022-04-04 09:51:24 UTC

NEM ID 

Stig Tarnow

Næstformand

På vegne af: Center for Seksuelt Misbrugte (CSM Øst)

Serienummer: PID:9208-2002-2-138930047753

IP: 85.204.xxx.xxx

2022-04-04 12:31:17 UTC

NEM ID 

Birgit Sode

Statsautoriseret revisor

På vegne af: Beierholm

Serienummer: CVR:32895468-RID:85380585

IP: 212.98.xxx.xxx

2022-04-04 12:33:12 UTC

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: 03PTI-ANM1D-CEAGX-IBC8V-DQ8ME-ZM3T3

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>