

**CSM Syd**

**Revisionsprotokollat  
til årsrapport 2023**

## Indholdsfortegnelse

1. Konklusion på vores revision	3
1.1 Konklusion	3
1.2 Ikke-korrigerede fejl	3
1.3 Going concern	3
1.4 Fremhævelse af forhold ved revisionen	3
2. Forespørgsler om besvigelser og ledelsens regnskabserklæring	3
2.1 Ledelsens regnskabserklæring	3
2.2 Forespørgsler om besvigelser	3
3. Institutionens interne kontrolmiljø	4
3.1 Vurdering af internt kontrolmiljø, herunder manglende funktionsadskillelse	4
3.2 Generelle IT-kontroller	5
3.3 Budgetopfølgning og regnskabsudarbejdelse	5
3.4 Konkrete forretningsgange for de væsentligste områder	6
3.5 Enefuldmagter	7
4. Offentlig revision (SOR)	8
5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	10
6. Revisors ydelser samt uafhængighed	10
7. Erklæring	10
Bilag 1 – Opgave- og ansvarsfordeling mellem ledelse og revision	11

# Revisionsprotokollat til årsrapport 2023

## 1. Konklusion på vores revision

### 1.1 Konklusion

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2023 for CSM Syd. Hvis ledelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer, men med fremhævelser angivet under punkt 1.4.

### 1.2 Ikke-korrigerede fejl

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

### 1.3 Going concern

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

### 1.4 Fremhævelse af forhold ved revisionen

Vi har forsynet årsrapporten med en revisionspåtegning uden forbehold, men med følgende fremhævelser.

Institutionen har medtaget de godkendte budgettal, som sammenligningstal i årsregnskabet. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

## 2. Forespørgsler om besvigelser og ledelsens regnskaberklæring

### 2.1 Ledelsens regnskaberklæring

Som led i revisionen har ledelsen afgivet en regnskaberklæring overfor os. Vi har foretaget kontrol af, at ledelsen overholder de pligter, som den ifølge lovgivningen er pålagt.

### 2.2 Forespørgsler om besvigelser

Det er pålagt os at indhente udtalelser fra den daglige og øverste ledelse om eventuelle konstaterede, påståede eller formodede besvigelser eller fejlinformationer.

Den daglige ledelse har oplyst over for os, at de ikke har kendskab til konstaterede, påståede eller formodede besvigelser, ligesom der ikke vurderes at være særlig risiko for væsentlige fejl i institutionens årsregnskab som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af aktiver.

Bestyrelsen bekræfter ved underskrift på dette dokument følgende:

1. At bestyrelsen er bekendt med bestyrelsens ansvar for udformning og implementering af interne kontroller til at forebygge og opdage besvigelser.
2. At der efter bestyrelsens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at institutionen har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsrapporten, herunder fejl i årsrapporten som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af institutionens aktiver.
3. At bestyrelsen ikke har kendskab til oplysninger om konstaterede, påståede eller formodede besvigelser, der kan have involveret ledelsen eller medarbejdere, og som kan have en væsentlig betydning for årsrapporten.

### **3. Institutionens interne kontrolmiljø**

#### **3.1 Vurdering af internt kontrolmiljø, herunder manglende funktionsadskillelse**

Institutionen har indgået samarbejdsaftale med KFUM's Sociale Arbejde i Danmark (KSA). Aftalen medfører, at KSA varetager administrationen af institutionens bogholderi og herunder hel eller delvis betaling af kreditorer mv. KSA har organiseret administrationen af de tilknyttede institutioner således, at der er tilknyttet to regnskabsmedarbejder til hver institution. Regnskabsmedarbejderne varetager alle de regnskabsmæssige opgaver for institutionen med undtagelse af lønbehandlingen.

Der er således ikke etableret direkte funktionsadskillelse mellem den disponerende i banken og bogholder, hvorfor der er større risiko for såvel tilsigtede som utilsigtede fejl. Vi skal dog gøre opmærksom på, at KFUM's Sociale Arbejde i Danmark i de foregående år har iværksat flere initiativer, som fremadrettet skal sikre at der bliver etableret en reel funktionsadskillelse mellem bogføring og betaling i banken. Dette sker ved forøget godkendelseskontrol af indkomne bilag ved implementering af Document Capture og Expense Management. Herved sikres det, at bilag altid godkendes 2 i forening inden udbetaling i banken og bogføring i finans. Der er således, ikke direkte etableret funktionsadskillelse mellem den disponerende i banken og bogholder, men indirekte er der sikret funktionsadskillelse ved, at alle bilag godkendes af både en 1. og 2. godkender. Vi skal dog samtidig gøre opmærksom på, at der ikke foreligger skriftlige retningslinjer for, hvad 1. og 2. godkender skal kontrollere i forbindelse med godkendelse af det enkelte bilag. Vi skal anbefale en præcisering heraf. Derudover har vi også konstateret at funktionsadskillelsen ikke har været systemunderstøttet hvorfor det systemmæssigt har været muligt at udbetale bilag med blot én godkender. Vi har i forbindelse med revisionen, hvor vi stikprøvevis har påset dobbeltgodkendelse af bilag, ikke konstateret manglende funktionsadskillelse, men vi anbefaler at institutionen implementerer en kompenserende kontrol på gennemgang af ændringslog af kreditor stamoplysninger.

Vi er opmærksomme på, at det på grund af organisering hos KSA ikke umiddelbart er praktisk muligt at etablere fuld funktionsadskillelse på de nævnte områder.

Vi skal understrege, at ovennævnte bemærkninger ikke er udtryk for, at vi under vores revision har konstateret konkrete forhold, der kunne indikere uregelmæssigheder eller besvigelser, men de skal ses som en understregning af, at funktionsadskillelse normalt er et væsentligt led i en institutionens interne kontrol.

### **3.2 Generelle IT-kontroller**

Generelle it-kontroller er de kontroller, som ledelsen har etableret i og omkring organisationens væsentlige it-platformer med henblik på at opnå en velkontrolleret og sikker it-anvendelse og dermed understøtte en pålidelig databehandling i it-baserede forretningsprocesser.

Som led i revisionen af KSA har Deloitte revideret den del af de generelle it-kontroller, som vi vurderer relevante for aflæggelse af en økonomirapportering, der for de enkelte enheder giver et retvisende billede af den gennemførte aktivitet, og som er i overensstemmelse med de lovgivningsmæssige krav.

Vores revision har omfattet test af design og implementering af generelle IT-kontroller vedrørende de dele af IT-miljøet der vedrører applikationerne; Windows AD, Navision, Document Capture og Visma. Den samlede revision for institutionen baseres for en dels vedkommende på relevante interne kontroller hos KSA, herunder både manuelle kontroller og kontroller, der automatisk udføres af de brugersystemer, KSA administrerer. Gennemgangen af de generelle it-kontroller har ikke omfattet en vurdering af kontrol- og sikkerhedsniveauet i de enkelte bruger-systemer, herunder automatiske kontroller i de administrative processer og logiske adgangsrettigheder til udførelse af forretningsaktiviteter i brugersystemerne.

Vores revision har fokuseret på brugerhåndtering, herunder procedure for oprettelse og nedlæggelse af brugere samt ændring i rettigheder. Vi har i forbindelse med revisionen konstateret at der i faktura-håndteringssystemet Document Capture foreligger superbrugeradgang til IT-medarbejdere hos KSA. Superbrugeradgangen giver rettigheder til at overskrive funktionsadskillelse på godkendelse af faktura og foretage udbetaling uden 2. godkender. Vi anbefaler at der føres log over anvendelsen af superbrugeradgangen samt at der foretages systematisk kontrol af denne log.

På baggrund af vores gennemgang er det vores vurdering, at de udvalgte generelle IT-kontroller, som forvaltes af KSA i alle væsentlige henseender er hensigtsmæssigt udformet og implementeret og vi har ikke identificeret øvrige væsentlige svagheder.

### **3.3 Budgetopfølgning og regnskabsudarbejdelse**

Administrationen udarbejder løbende budget- og økonomiopfølgning for de institutioner, som KFUM's Sociale Arbejde i Danmark varetager administrationen for. Rapporteringen udarbejdes af den regnskabsmedarbejder, der har det daglige bogholderi- og regnskabsansvar for den enkelte institution. KSA oplyser, at der løbende sendes økonomiopfølgning til de enkelte institutioner i henhold til indivi-

duelle aftaler med den enkelte institution. Det er vores vurdering, at der med den etablerede forretningsgang sikres relevant budget- og økonomiopfølgning for de enkelte institutioner.

Vi skal dog samtidig bemærke, at de løbende budget- og økonomiopfølgning kun i begrænset omfang systematisk dokumenteres med underliggende afstemningsmateriale, der er kvalitetssikret af en anden medarbejder end den regnskabsmedarbejder, der udarbejder økonomiopfølgningen. Som følge af dette er det ikke muligt for revisionen at efterprøve denne forretningsgang.

Derimod foretager KSA på rotationsbasis kvalitetssikring af de udarbejdede kvartalsrapporteringer således, at der for alle institutioner udarbejdes, dokumenteres og kvalitetssikres 2 af kvartalsrapporteringerne. Revisionen har stikprøvevis efterprøvet forretningsgangen og har i den forbindelse konstateret, at KSA pga. personalemangel har været bagud med udarbejdelse og kvalitetssikring af budget- og økonomiopfølgning.

Det er vores anbefaling, at KSA tilfører de nødvendige ressourcer til sikring af, at forretningsgangen om kvalitetssikring kan overholdes og dette kan gøres indenfor de fastlagte deadlines.

Det er samtidig vores vurdering, at den valgte praksis med årligt 2 kvalitetssikrede økonomirapportering med fordel kan udbygges således, at der hvert kvartal laves fuldstændig kvalitetssikret økonomiopfølgning. Det vil mindske risikoen for, at der går lang tid inden eventuelle fejl, opdages og rettes. Vi er samtidig også bevidste om, at det altid vil være en afvejning af fordelene ved yderligere sikkerhed i forhold til ressourceforbruget ved øget kvalitetssikring.

Vi har konstateret, at der ikke er en proces for lukning/spærring af bogføringsperioder, hvorfor der er mulighed for såvel tilsigtet som utilsigtet bogføring i afsluttede perioder, som der allerede er udarbejdet budget- og økonomiopfølgning for. KSA's ledelse har over for os oplyst, at dette ikke er muligt i praksis grundet projektstyring, efterposter og skæve regnskabsperioder.

Vi skal anbefale, at det undersøges, hvordan arbejdsgange og praksis ændres således, at kan indføres en fast praksis for lukning af bogføringsperioder på foruddefinerede deadlines og økonomirapporteringen dermed er endelige og ikke kan ændres.

Det er vores vurdering, at der med ovenstående in mente er etableret en systematisk forretningsgang for budget- og økonomiopfølgning, hvor en fast fremgangsmåde er implementeret.

### **3.4 Konkrete forretningsgange for de væsentligste områder**

#### ***Omkostninger***

Vores revision af omkostninger har været tilrettelagt med henblik på at opfylde blandt andet følgende formål:

- Kontrol af om der sker dobbeltgodkendelse af omkostningsbilag

- Kontrol af korrekt registrering af omkostningsbilag

Vi har foretaget revision af ovennævnte og har følgende bemærkninger hertil.

Forretningsgangen tilsiger signatur fra indkøber og dennes leder for godkendelse af omkostninger over den fastsatte beløbsgrænse før denne kan bogføres og betales. Der er således krav om dobbeltgodkendelse af omkostninger inden udbetaling.

Vores revisionen af området har vist, at institutionen har implementeret dobbeltgodkendelse af alle udgifter i institutionen. Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **Lønninger**

Vores revision af lønninger og gager har været tilrettelagt med henblik på at opfylde følgende formål for den finansielle revision og Juridisk-kritisk revision:

- Kontrol af om ansættelsesbetingelserne, herunder indplacering, for institutionernes personale formelt er i orden, herunder om ansættelsesbreve foreligger.
- Kontrol af om variable ydelser i form af over- og merarbejdsbetaling, timeløn samt særlige til-læg mv. er korrekt opgjort og dokumenteret ved specifikation af præstationerne
- Stikprøvevis kontrol af om leder godkendt løn udbetales korrekt

Stikprøvevis kontrol af om lønninger er i overensstemmelse med gældende overenskomster.

KSA har betryggende forretningsgange på området, hvoraf der foretages en effektiv kontrol af data-grundlaget i forbindelse med lønudbetalingen. KSA har uddelegeret ansvaret for kontrol af lønkladden inden der sker udbetaling til de enkelte institutionsledere. Det er således institutionslederens ansvar at kontrollen udføres, herunder også at udførelsen sker med en tilstrækkelig detaljeringsgrad. Der føres hos KSA ikke centralt tilsyn med hvorvidt at kontrollen har været udført hos institutionen. Vi anbefaler at der implementeret en kontrol, som sikrer centralt tilsyn med kontrol af lønudbetalingskladden.

Vores revision har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

### **3.5 Enefuldmagter**

Vores revision af området, har vist at der ingen alene fuldmagter er til institutionens bankforbindelser. Udbetalinger kan således udelukkende ske to-i-forening. Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **Uanmeldt beholdningseftersyn**

Der er ikke foretaget uanmeldt beholdningseftersyn idet institutionen vurderes at have gode kontroller på udbetalingsområdet, idet alt betales 2-i-forening. Der er dermed ingen personer der har alene fuld-

magt til banken. Derudover har institutionen ingen væsentlige kontantbeholdninger, samtidig med at foreligger en fast proces for løbende afstemning af bankbeholdningen.

#### **4. Offentlig revision (SOR)**

Revisionen foretages i overensstemmelse med Internationale revisionsstandarder, Standarderne for offentlig revision (SOR), vedtægter og andre regler.

SOR 6 Ved Juridisk-kritisk revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for udvalgte emner, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevilninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Dispositioner inden for udvalgte emner i 2023:

- Gennemførelse af offentlige indkøb
- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner

SOR 7 Ved forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de områder, der er omfattet af regnskabet.

Udvalgte emner i 2023:

- Aktivitets- og ressourcestyring (Budget- og økonomistyring).

Emner inden for Juridisk-kritisk revision og forvaltnings-revision revideres kun såfremt de er relevante for institutionen. Alle relevante emner revideres over en 3-5 årig periode.



Relevante plantemaer	Begrundelse	Tidspunkt for gennemgang		
		Tidligere år	2023	Fremtidige år
Aktivitets- og ressourcestyring	Plantemaet vurderes væsentligt, da institutionen skal sikre, at aktiviteter og ressourcer tilpasses de faktiske behov. Herunder sikre at ledelsen har tilstrækkelig og valid information til rettidigt at træffe velbegrundede beslutninger	2022	X	2024 2025 2026
Mål- og resultatstyring	Plantemaet vurderes væsentligt, da institutionen skal sikre, at der løbende fastsættes mål- og resultatstyring samt afrapportering herpå.	2022	R	2024
Styring af offentlige indkøb	Plantemaet vurderes væsentligt, da institutionen er forpligtet til at sikre, at indkøb er i overensstemmelse med de kriterier der er gældende og at indkøb har den nødvendige bevilling. Det vurderes om den ledelsesmæssige styring af indkøb er med til at sikre sparsommelighed.	2022	R	2025
Gennemførelse af indkøb	Plantema relateret til gennemførelse af indkøb vurderes væsentligt henset til væsentligheden af de indregnede omkostninger.	2022	R	2025
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	Plantemaet vurderes væsentlig, da institutionen er forpligtet til at overholde regler i de udbetalte lønninger og at området administreres i henhold til gældende retsnormer, herunder at der er tilrettelagt procedurer, der sikrer, at variable lønde er godkendt og i overensstemmelse med sædvanlig praksis.	2022	X	2024 2025 2026
Gennemførelse af salg	Plantemaet vurderes uvæsentlig, da der er risiko for manglende overholdelse af relevant regelsæt. Temaet udvælges dog grundet krav fra Socialtilsyn om kontrol af opkrævninger.	2022	R	2024 2026

### Aktivitets- og ressourcestyring (SOR 7)

Formålet med revisionen af aktivitets- og ressourcestyring er at opnå høj grad af sikkerhed for, at der ikke er væsentlige uhensigtsmæssigheder i ledelsens aktivitets- og ressourcestyring.

Revisionen omfatter undersøgelse af, hvorvidt ledelsen løbende søger at tilpasse aktiviteter og ressourcer til de faktiske behov, og om ledelsen i øvrigt har tilrettelagt en hensigtsmæssig aktivitets- og ressourcestyring i overensstemmelse med de kriterier, der er relevante for de pågældende typer af aktiviteter og ressourcer.

Det er vores vurdering, at ledelsen har tilrettelagt hensigtsmæssig aktivitets- og ressourcestyring i overensstemmelse med de kriterier, der er relevante for de pågældende typer af institutioner. Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner (SOR 6)

Formålet er at vurdere, om CSM Syd har tilrettelagt passende forretningsgange og interne kontroller, der sikrer overholdelse af regler til de udbetalte lønninger og at området administreres efter gældende retsnormer, herunder at variable lønde er godkendt og i overensstemmelse med sædvanlig praksis.

Revisionen har omfattet en vurdering af følgende:

- Kontrol af, om der er sket korrekt indplacering og udbetaling i overensstemmelse med gældende retningslinjer.
- Kontrol af om variable betalinger udbetales i overensstemmelse med gældende retningslinjer.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

## 5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

Som følge af administrationsaftalen med KSA har institutionen Deloitte som revisor. Vi har i bilag 3 redegjort for opgave- og ansvarsfordelingen mellem institutionens ledelse og Deloitte.

## 6. Revisors ydelser samt uafhængighed

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 17-04-2023 har vi efter anmodning fra ledelsen hos KSA udført følgende opgaver:

- Løbende rådgivning omkring regnskabs- og konteringsmæssige forhold
- Revision og påtegning af diverse projektregnskaber

## 7. Erklæring

Ifølge lovgivningen skal vi erklære, at vi opfylder de habilitetsbetingelser, der er indeholdt i lovgivningen, og at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Vi kan erklære følgende:

- at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbetingelser,
- at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om
- at vi anser årsrapporten for aflagt efter lovgivningens og vedtægternes krav til regnskabsaflægelse samt i overensstemmelse med god regnskabsskik

### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Murat Güler  
statsautoriseret revisor  
MNE-nr.: mne46582

Fremlagt på bestyrelsesmødet, den  
17-04-2024

## **Bilag 1 – Opgave- og ansvarsfordeling mellem ledelse og revision**

Som revisorer for institutionen skal vi til ledelsens orientering redegøre for revisionens formål og udførelse, vores rapportering i årets løb og i forbindelse med årsrapporten samt ansvarsfordelingen mellem institutionens ledelse og revisor.

Institutionen har indgået administrationsaftale med KFUM's Sociale Arbejde i Danmark, hvorfor administrationen foretages i henhold til KFUM's Sociale Arbejde i Danmarks forretningsgange og indbyggede interne kontroller. Vi har derfor i det efterfølgende beskrevet, hvorledes ansvars- og opgavefordelingen mellem institutionen (og herunder KFUM's Sociale Arbejde i Danmark som administrator) og Deloitte er omkring årsregnskabet. Deloitte er udpeget som institutionens revisor som følge af administrationsaftalen.

### **1. Revisionens formål og omfang**

Det er revisionens formål at styrke årsregnskabet troværdighed. Vi vil undersøge, om årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser samt relevante regnskabsstandarder.

Revisionen vil i overensstemmelse med gældende revisionsstandarder blive planlagt og udført på grundlag af en systematisk risikovurdering, således at hovedvægten lægges på de poster i årsregnskabet, de dele af institutionens regnskabs- og rapporteringssystemer samt øvrige forretningsgange, hvor risikoen for væsentlige fejl er størst. Revisionen tilsigter således ikke mod at opdage eller rette uvæsentlige fejl, som ikke medfører en ændret helhedsvurdering af årsregnskabet.

Som grundlag for vores risikovurdering vil vi indhente informationer om bl.a. følgende forhold vedrørende institutionen:

- Branche, relevant lovgivning og andre eksterne forhold
- Aktiviteter og anvendt regnskabspraksis
- Forretningsgange og institutionens interne kontrolsystem

Som led i vores revisionsplanlægning skal vi gennemgå institutionens overordnede interne kontrolsystem og specifikke kontroller, herunder kontroller i regnskabsprocessen, for at kunne foretage en målrettet risikovurdering.

Hvis vi ved vores risikovurdering når frem til, at eventuelle mangler eller svagheder i de generelle it-kontroller vil kunne medføre væsentlige fejl eller mangler i årsregnskabet, vil vi tillige gennemgå de af virksomhedens generelle it-kontroller, der har betydning for regnskabsaflæggelsen.

Revisionen omfatter ikke en gennemgang af samtlige bilag og transaktioner, men udføres ved, at vi ved stikprøver indhenter dokumentation for eller på anden måde får bekræftet bogføringens og årsregnskabets rigtighed. I forbindelse hermed vil vi teste de interne kontroller, i det omfang vi finder det nødvendigt for revisionen af årsregnskabet. Stikprøverne foretages på rotationsbasis på alle institutioner, som administreres hos KFUM's Sociale Arbejde i Danmark.

Revisionen omfatter også en vurdering og stillingtagen til informationerne i den af ledelsen udarbejdede anvendte regnskabspraksis og de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn.

Væsentlige fejl i årsregnskabet kan skyldes både utilsigtede og tilsigtede handlinger eller undladelser. Muligheden for at hindre væsentlige fejl, herunder besvigelser og uregelmæssigheder, beror først og fremmest på, om der ved tilrettelæggelsen af registreringssystemer og forretningsgange sikres en betryggende intern kontrol.

Under revisionen vil vi med den fornødne professionelle skepsis have opmærksomheden henledt på forhold, der kan tyde på besvigelser og andre uregelmæssigheder. Vi vil i forbindelse med planlægningen af revisionen indhente

- administrationens vurdering af risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlige fejl som følge af besvigelser
- administrationens vurdering af de regnskabs- og kontrolsystemer, den har indført for at imødegå sådanne risici
- administrationens kendskab til eventuelle konstaterede eller igangværende undersøgelser om besvigelser.

Under udførelsen af revisionen skal vi foretage specifikke revisionshandling, der er rettet imod ledelsens mulighed for at tilsidesætte etablerede interne kontroller.

Herudover skal vi kontrollere, at årsregnskabet er afstemt til den underliggende bogføring, ligesom vi skal gennemgå væsentlige poster og reguleringer, der er foretaget som led i udarbejdelsen af årsregnskabet.

Fejl i årsregnskabet, der er en følge af besvigelser og uregelmæssigheder, vil ikke nødvendigvis

blive opdaget under revisionen, da fejl af denne karakter sædvanligvis tilsløres eller holdes skjult. Hvis vi konstaterer forhold, der giver formodning herom, vil vi efter nærmere aftale med institutionens ledelse foretage yderligere undersøgelser for at få af- eller bekræftet formodningens rigtighed.

Vi har ifølge lovgivningen pligt til at underrette hvert medlem af ledelsen, hvis vi under revisionen bliver bekendt med, at et eller flere medlemmer af ledelsen begår eller har begået økonomiske forbrydelser, herunder hvidvaskning af penge i tilknytning til udførelsen af deres hverv for institutionen. Denne underretning skal ske, hvis vi har en begrundet formodning om, at forbrydelsen vedrører betydelige beløb eller i øvrigt er af grov karakter, ligesom underretningen indføres i vores rapportering til ledelsen. Har ledelsen ikke senest 14 dage herefter dokumenteret, at der er taget de fornødne skridt til at standse forbrydelsen, er det vores pligt straks at underrette Hvidvasksekretariatet og Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet.

## **2. Revisionens udførelse**

Vi vil udføre revisionen i årets løb og i forbindelse med årsafslutningen. Revisionen er ikke afsluttet, før ledelsen har taget endelig stilling til årsrapporten, og vi har afgivet vores rapportering til ledelsen.

Omfanget af vores arbejde fastlægges ud fra vores samlede vurdering af væsentlighed og risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet.

Ved revisionen af årsregnskabet vil vi opnå overbevisning for, at aktiverne er til stede, at de tilhører institutionen, og at de er indregnet og målt forsvarligt. Vi vil desuden opnå overbevisning for, at de gældsforpligtelser og øvrige forpligtelser, herunder eventualforpligtelser mv., der påhviler institutionen, er indregnet og målt forsvarligt. Slutteligt vil vi påse, at regnskabsposterne er periodiseret og korrekt præsenteret i årsregnskabet.

Vi vil undersøge, om alle væsentlige begivenheder indtil datoen for vores rapportering til ledelsen er korrekt medtaget i årsregnskabet.

Med baggrund i ledelsens vurdering aflægges årsregnskabet sædvanligvis med fortsat drift for øje. Ledelsens vurdering kræver stillingtagen til alle tilgængelige oplysninger om institutionens udvikling, herunder især forventet likviditetsudvikling. Vi tager som led i revisionen stilling til ledelsens vurdering.

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet vil vi i overensstemmelse med god revisionsetik bede institutionens daglige ledelse om at bekræfte en række oplysninger inden for særligt vanskeligt reviderbare områder. Dette kan omfatte oplysninger om eventualforpligtelser i form af pantsætninger, garantistillelser, retssager og besvigelser, transaktioner med nærtstående parter, miljøforhold, begivenheder efter balancedagen samt regnskabsposter, hvortil der knytter sig særlig risiko eller usikkerhed.

Når vi som led i vores revision baserer denne på information udarbejdet af institutionen, skal vi udføre revisionshandlinger for at fastslå, om den modtagne information er nøjagtig og fuldstændig.

Hvis vi under vores revision konstaterer fejl i årsregnskabet, skal vi meddele institutionens ledelse disse, ligesom vi skal bede ledelsen om at korrigere de fundne fejl. Institutionens daglige ledelse skal udtale sig om, hvorvidt eventuelle ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet, som er konstateret under revisionen, enkeltvis og sammenlagt vurderes at være uvæsentlige for årsregnskabet som helhed.

Vi vil foretage en helhedsvurdering af årsregnskabet, herunder om oplysningerne i noterne giver tilstrækkelig supplerende information til, at institutionens økonomiske udvikling kan bedømmes på grundlag af årsregnskabet.

Som foreskrevet i lovgivningen vil vi undersøge, om lovgivningen om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt.

### **3. Udtalelse om ledelsesberetningen**

Vores revision omfatter ikke ledelsesberetningen. Årsregnskabsloven kræver imidlertid, at vi gennemlæser 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. Denne gennemlæsning omfatter også en vurdering af, om ledelsesberetningen indeholder de oplysninger, som ifølge årsregnskabsloven skal indgå i ledelsesberetningen.

### **4. Udtalelse om Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision**

Vores revision omfatter juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision. Revisionen foretages med høj grad af sikkerhed for, at de udvalgte plantemaer er i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision.

Standarderne for offentlig revision kræver at vi i revision efterprøver med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Endvidere kræver standarderne for offentlig revision at der under forvaltningsrevision vurderer med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de virksomheder, der er omfattet af årsregnskabet. Såfremt der på grundlag af det udførte arbejde konkluderes, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal der rapporteres herom i revisionspåtegningen såvel som i revisionsprotokollen.

## **5. Revisors rapportering**

Som afslutning på revisionen vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionsrapportering. Når der er tale om en revisionspåtegning vil en påtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger være udtryk for,

- at årsregnskabet er aflagt og revideret i overensstemmelse med lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser samt relevante regnskabsstandarder
- at årsregnskabet giver et retvisende billede af institutionens aktiver og passiver, pengestrømme, finansielle stilling og resultatet af institutionens aktiviteter.

Revisionspåtegningen vil derudover indeholde vores udtalelse om, hvorvidt oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

I tilslutning til revisionens afslutning vil vi afgive en revisionsrapportering til årsrapporten. Såfremt vi i forbindelse med revisionen ikke har konstateret specifikke kontrolsvagheder, besvigelser eller overtrædelse af lovgivning vil revisionsberetningen blot indeholde denne opsummering. I modsatte fald vil vi redegøre for de konkrete væsentlige kontrolsvagheder, konstaterede besvigelser eller overtrædelser af lovgivningen. Vi vil ligeledes redegøre for eventuelle ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet, som den daglige ledelse har vurderet som uvæsentlige for årsregnskabet som helhed.

Som følge af institutionens administrationsaftale med KFUM's Sociale Arbejde i Danmark varetages administrationen i henhold til forretningsgange og kontroller hos KFUM's Sociale Arbejde i Danmark. En væsentlig del af vores revision er derfor revisionen af de udformede og implementerede forretningsgange og kontroller hos KFUM's Sociale Arbejde i Danmark. Vi udarbejder et notat med vores observationer mv. Dette notat vil bestyrelsen og den daglige ledelse for institutionen modtage sammen med den øvrige revisionsrapportering.

Vi skal for en ordens skyld bemærke, at revisionen af årsregnskabet ikke er tilrettelagt med henblik på at afdække samtlige svagheder, mangler eller uhensigtsmæssigheder, der måtte forekomme i institutionens regnskabs- og registreringssystemer mv.

Bliver vi under revisionen bekendt med forhold, der giver begrundet formodning om, at medlemmer af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar, skal vi ifølge lovgivningen give supplerende oplysninger herom i revisionspåtegningen. Der skal altid gives oplysninger om overtrædelse af

- straffelovens kapitel 28 samt skatte-, afgifts- og tilskudslovgivningen
- den for virksomheden fastsatte selskabsretlige eller tilsvarende lovgivning
- lovgivningen om regnskabsaflæggelse, herunder om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale.

Vi er som revisorer underlagt tavshedspligt, og dette indebærer, at vi ikke må videregive fortrolige oplysninger, som vi får kendskab til i forbindelse med revisionen. Denne tavshedspligt omfatter dog ikke oplysninger, som kræves efter gældende lov, domstols- eller voldgiftsavgørelse eller af tilsynsmyndigheder, eller hvor det med rette anses for nødvendigt for at kunne beskytte egne lovlige interesser.

Revisors uafhængighed er én af de grundlæggende forudsætninger for en troværdig erklæring og derfor genstand for en detaljeret regulering. Vi har etableret en række procedurer i forbindelse med accept og styring af vores erklæringsopgaver, som skal sikre vores uafhængighed. I det tilfælde at vi overtræder uafhængighedsreglerne under vores opgaveløsning, er vi forpligtet til at drøfte konsekvenser heraf med institutionens ledelse, herunder redegøre for årsagen til overtrædelsen og iværksatte tiltag, som skal hindre fremtidige overtrædelser. Resultatet af disse drøftelser vil fremgå af vores rapportering.

Medmindre anden aftale foreligger, kommunikerer vi elektronisk med institutionen og KFUM's Sociale Arbejde i Danmark, når dette er hensigtsmæssigt. Kommunikation via internettet indebærer risiko



for, at fortrolig information læses af andre end dem, informationen er tiltænkt. Vi påtager os derfor intet ansvar for skader, der måtte opstå som følge af anvendelsen af kommunikation via internettet, ligesom vi ikke vil gøre tilsvarende ansvar gældende over for institutionen.

## **6. Ansvarsfordeling**

Revisionen bygger ifølge lovgivningen på følgende fordeling af ansvar for årsrapporten mellem institutionens ledelse og revisor:

### **Ledelsens ansvar**

Det er den daglige ledelses ansvar, at institutionens bogføring sker under iagttagelse af lovgivningens regler herom, og at formueforvaltningen foregår på betryggende måde bl.a. ved at etablere et pålideligt internt kontrolsystem.

Det er bestyrelsens ansvar, at institutionens bogføring og formueforvaltning kontrolleres på en tilfredsstillende måde, og at det nødvendige grundlag for revision er til stede.

Det er bestyrelsens ansvar, at det gennem hensigtsmæssige forretningsgange samt registrerings og kontrolsystemer sikres, at tilsigtede og utilsigtede fejl så vidt muligt forebygges samt opdages og korrigeres. Ledelsen skal ifølge bogføringsloven udarbejde en efter institutionens art og størrelse afpasset beskrivelse af disse forretningsgange og registreringssystemer.

Bestyrelsen og den daglige ledelse har endvidere ansvar for, at der hvert år udarbejdes en årsrapport, der opfylder lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser samt relevante regnskabsstandarder.

Det er også institutionsledelsens ansvar, at revisor har adgang til samtlige de oplysninger, som revisor anser for nødvendige til løsning af revisionsopgaven.

### **Revisors ansvar**

Det er revisors ansvar at kontrollere, at det udarbejdede årsregnskab opfylder lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser samt relevante regnskabsstandarder, og herunder at vurdere den anvendte regnskabspraksis og de af ledelsen afgivne oplysninger og udøvede regnskabsmæssige skøn. Det er også vores ansvar at kontrollere, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlige fejl, og at informationerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Ifølge revisorloven er revisor offentlighedens tillidsrepræsentant i forbindelse med afgivelse af erklæringer, der kræves ifølge lovgivningen eller ikke udelukkende er bestemt til hvergivers eget brug.

Dette indebærer, at vi i forbindelse med erklæringsafgivelsen også skal varetage hensynet til andre regnskabsbrugere end institutionens ledelse.

Det er ikke vores opgave at udføre revision for at udøve kritik af institutionens forretningsmæssige dispositioner.

Yder vi efter aftale med institutionens ledelse rådgivning og assistance har vi som rådgivere et selvstændigt ansvar herfor.

### **7. Revisors dokumentationsmateriale**

Arbejdsrapporter og anden dokumentation, herunder både elektroniske og fysiske arbejdsrapporter, der tilvejebringes som led i revisionen, tilhører alene Deloitte. Efter gældende praksis kan sådan dokumentation makuleres eller slettes efter 5 år, medmindre vi anser dokumentationen for fortsat at være af betydning for revisionen.

Findes det hensigtsmæssigt at udlevere materiale eller filer til institutionen eller administrator, sker dette, under forudsætning af at institutionen alene anvender materialet til eget brug og ikke videregiver dette til tredjemand.

Vi påtager os intet ansvar for institutionens eventuelle egen anvendelse af det udleverede materiale, medmindre der indgås særskilt skriftlig aftale om vores assistance med bearbejdning af materialet og vores ansvar i forbindelse hermed.

### **8. Kvalitetssikring af den udførte revision**

Ifølge revisorloven er vi underlagt regler om kvalitetskontrol, der udføres af et Revisortilsyn, som er nedsat af Erhvervsstyrelsen. Revisortilsynet udpeger de personer, der forestår kvalitetskontrollen.

Dette medfører, at vores arbejdsdokumentation, herunder også for revisionen af institutionen og KFUM's Sociale Arbejde i Danmark stikprøvevis kan blive udvalgt til kvalitetskontrol.

Medlemmer af Revisortilsynet og de personer, der forestår kvalitetskontrollen, er underlagt tavshedspligt.

### **9. Institutionens offentliggørelse af årsrapport mv.**

Hvis institutionens årsrapport mv. ønskes offentliggjort i uddrag eller i en form, som afviger fra den, som vi har forsynet med revisionspåtegning, skal vi anbefale, at dette drøftes med os. Dette skal dog

altid ske ved offentliggørelse af årsrapporten på institutionens hjemmeside i en form, der er anderledes end det dokument, som vi har forsynet med revisionspåtegning.

Institutionen er også forpligtet til at indhente vores forhåndsgodkendelse, før andre dokumenter, hvori vores firmanavn er indeholdt, offentliggøres eller udleveres til tredjemand.

## **10. Grundlag for revisionen**


Som grundlag for revisionen foretager institutionen gennemgang af drifts- og balancekonti for korrekt kontering og periodisering samt udarbejder afstemninger, specifikationer, opgørelser og analyser mv.

I tilknytning hertil udarbejder institutionen dokumentation for årsafslutningen, der indeholder råbalance med efterposter og afstemninger mv. Disse skal være gennemgået og godkendt af den ansvarlige for regnskabsafslutningen, før dokumentationen stilles til Deloitte's disposition. Vi vil forud for årsafslutningen sende en særskilt arbejdsplan med en oversigt over de afstemninger og analyser mv., som vi har brug for i forbindelse med revisionen.

Får vi ved planlægningen eller gennemførelsen af revisionen behov for yderligere analyser eller afstemninger, vil vi også bede KFUM's Sociale Arbejde i Danmarks administration om at være behjælpelige med at udarbejde dette dokumentationsmateriale.

The signatures in this document are legally binding. The document is signed with Addo Sign secure digital signature. The signer's identity is physically registered in the electronic PDF document and shown below. All times are given in Coordinated Universal Time (UTC).

## Signers

  <b>Conny Therese König Stolberg-Rohr</b> Formand 585fcd3f-af54-480d-8ef6-96595718352b 2024-04-17 12:31:43Z	  <b>Zoltan Barkanyi</b> Bestyrelsesmedlem 88e828f5-1ba4-409b-8686-0488fedbf256 2024-04-17 13:04:29Z
  <b>Peter Chortsen Isak</b> Bestyrelsesmedlem 136f2243-e64b-4bc0-b704-5d702198eeba 2024-04-17 13:22:44Z	   The signatory has name and address protection with MitID. The signatory has identified him/herself with MitID and the name below is applied by the sender. <b>Anne Skau Styrishave</b> Bestyrelsesmedlem 8b0799aa-ec52-4936-949b-104f5c91e424 2024-04-17 14:06:02Z
  <b>Murat Güler</b> Statsaut. revisor a656927e-4d9d-4e16-bc0f-981d4918487c 2024-04-17 17:48:19Z	  <b>Heinz Wolf</b> Næstformand 2f3009b6-c6bd-4dc0-bc21-75ffecbcc2b4 2024-04-17 18:16:50Z
  <b>Ole Rytto</b> Bestyrelsesmedlem 996ac4f4-939f-44e2-afc8-9b5cf7233d55 2024-04-18 05:31:45Z	  <b>Julie Skovsby</b> Bestyrelsesmedlem d700d796-c205-4556-ae00-4755297945a4 2024-04-19 10:49:08Z





The document is digitally signed with the Addo Sign secure signing service. The signature evidence in the document is secured and validated using the mathematical hash value of the original document.

The document is locked for changes and time-stamped with a certificate from a trusted third party. All cryptographic signing proofs are embedded in the PDF document in case they are to be used for validation in the future.

How to verify the authenticity of the document  
The document is protected with an Adobe CDS certificate. When the document is opened in Adobe Reader, it will appear to be signed with the Addo Sign signing service.

The signatures in this document are legally binding. The document is signed with Addo Sign secure digital signature.  
The signer's identity is physically registered in the electronic PDF document and shown below.  
All times are given in Coordinated Universal Time (UTC).

## Signers



**Ane Møller Bering**  
Leder  
9d2d8782-a970-4116-8851-081a249e9e6a      2024-04-22 08:55:29Z

## Documents in the transaction

Protokol 2023 - CSM Syd.pdf	SHA256: 76c47ac39903ac9e524e5ff525486403d94696f3d8ad1a06ba2bfd9b3bda8a
Årsregnskab CSM 2023 incl ledelsesberetning.pdf	SHA256: 4750a5e1d7f7eb53ca37e787088ea70e22f20398f9a736f22ea7d2756c0a59f4

Addo Sign identification number: 2eb3be64-4cc9-4736-bb66-2067b511cdbb



The document is digitally signed with the Addo Sign secure signing service. The signature evidence in the document is secured and validated using the mathematical hash value of the original document.

The document is locked for changes and time-stamped with a certificate from a trusted third party. All cryptographic signing proofs are embedded in the PDF document in case they are to be used for validation in the future.

How to verify the authenticity of the document  
The document is protected with an Adobe CDS certificate. When the document is opened in Adobe Reader, it will appear to be signed with the Addo Sign signing service.