

Informationsmøde for revisorer om råd og vejledning vedrørende årsregnskab 2023 samt tilhørende protokollat

Information til revisorer

Historiske erfaringer

Kommunikation



Øget gennemsigtighed



Færre bemærkninger i tilsynsrapport



Information til revisorer

Måden hvorpå vi kommunikerer med revisorer baserer sig på nedenstående erfaringer:

- Gennemgang af årsregnskab og revisionsprotokollat
- Kommunikation med revisorer



Information til revisorer

Kommunikation med revisorer

Efterspørgsel fra revisorer og tilbud på en mere præcis og tydelig information og vejledning:

- Regnskabsinstruks
- Vejledning
- Hvad vil I gerne have oplyst hvor?
- Hvad skal vi prioritere?
- Betydning i forhold til økonomivurdering?



Information til revisorer

Anbefalinger til årsregnskab 2023 og tilhørende revisionsprotokollat

- For hovedparten få ændringer
- For en mindre del flere ændringer

Det er vores forhåbning af vores anbefalinger tydeliggør hvilke ændringer samt behovet herfor.



Information til revisorer

Feedback fra revisorer er velkommen og brugbart for os i vores kommunikation.

Martin Haargaard

Telefon: 7236 2383

E-mail: marth@holb.dk

Sine Reitz

Telefon: 7236 3013

E-mail: siner@holb.dk



Socialtilsynets opgave

Socialtilsynet fører bl.a. tilsyn med den samlede økonomiske kvalitet i private tilbud og skal årligt lave en afrapportering om tilbuddets økonomiske kvalitet

- Det økonomiske tilsyn omfatter fire områder:
 - Tilbuddets samlede økonomiske kvalitet
 - Tilbuddets økonomiske bæredygtighed
 - Om tilbuddets økonomi giver mulighed for den fornødne kvalitet i forhold til prisen og målgruppen
 - Tilbuddets økonomiske gennemsigthed
- I socialtilsynets vurdering af tilbuds økonomiske kvalitet, indgår bl.a.:
 - Tilbuddets budget
 - Tilbuddets årsrapport (dvs. den særlige indberetning på Tilbudsportalen)
 - Specificeret årsregnskab og revisionsprotokollat
 - Oplysninger fra fagkonsulenter
 - Oplysninger på Tilbudsportalen

Herudover er der en gensidig påvirkning og understøttelse af et tilbuds økonomiske oplysninger i forhold til de økonomiske og socialfaglige vurderinger i kvalitetsmodellen



Fremsendelse af årsregnskab og revisionsprotokollat

- Revisor skal fremsende det reviderede årsregnskab og revisionsprotokollat (inklusive revisions-skema) til socialtilsynet umiddelbart efter færdiggørelsen af revisionen
- Materialet skal fremsendes til hovedpostkassen i Socialtilsyn Øst på følgende E-mail: socialtilsynost@holb.dk

OBS:

- Hvis Socialtilsyn Øst ikke senest den 1. juli har modtaget årsregnskab og tilhørende revisionsprotokollat (inklusive revisions-skema), vil vi rykke tilbud og revisor herfor



Årsregnskab



Påtegning

Indhold

Nedenstående skal fremgå af påtegningen

- Revisionen er udført i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik
- Revisionen er udført efter standarderne om offentlig revision
 - Specifikt fremgå at revisionen er foretaget på baggrund af bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 2664 af 28/12 - 2021 om revision af regnskaber for private tilbud, foreninger og private virksomheder omfattet af lov om socialtilsyn
- Der er foretaget finansiell, juridisk-kritisk og forvaltningsrevision



Påtegning

Erfaring fra regnskab 2022

- 7% mangler at oplyse om at årsregnskabet er revideret i overensstemmelse med reglerne i bekendtgørelse om revision af regnskaber for private tilbud, foreninger og private virksomheder omfattet af lov om socialtilsyn (BEK nr. 2664 af 28/12/2021), jf. § 10 i samme bekendtgørelse
- Flere oplyser ikke bekendtgørelsesnummeret i erklæringen
- Enkelte oplyser ikke om at årsregnskabet er revideret i overensstemmelse med reglerne i revisionsbekendtgørelsen under grundlag for konklusionen men f.eks. først under revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet



Påtegning

Erfaring fra regnskab 2022

- 12% af vores tilbud har fået en påtegning med bemærkninger
- De typiske bemærkninger er:
 - Usikkerhed om fortsat drift
 - Overtrædelse af bogføringsloven og/eller skatteloven
 - Manglende bilag
 - Ulovlig aktionærlån
 - Sammenblanding af økonomi



Going concern

Der skal være en beskrivelse af hvilke forhold revisor har undersøgt og lagt til grund for vurdering af, at virksomheden er going concern



Resultatopgørelse

Bør indeholde:

- Sammenligningstal til sidste regnskabsår
- Sammenligningstal til det godkendte budget

Vigtigt I forhold til det godkendte budget:

- Socialtilsynet godkender alene 1 årligt budget for tilbuddet
- Det godkendte budget fremgår af Tilbudsportalen
- Det godkendte budget er vedhæftet i godkendelsesmail fremsendt til tilbuddet. Dermed kan revisor få fremsendt socialtilsynets godkendelsesmail fra tilbuddet
- Hvis der er uklarhed om det godkendte budget, kan det godkendte budget rekvireres hos socialtilsynet



Aktiviteter uden for lov om socialtilsyn

- Der skal i resultatopgørelsen og tilhørende noter være en klar adskillelse af aktiviteter, som ligger inden for det godkendte tilbud, og evt. aktiviteter, som ikke vedrører tilbuddet
- Nøgletallene i årsregnskab og årsrapport på Tilbudsportalen samt revisors vurdering af afvigelser mellem regnskab og det godkendte budget skal udelukkende foretages på baggrund af aktiviteter i det godkendte tilbud



Noter

Skal indeholde

- Noter til alle væsentlige poster i årsregnskabet.

Bør indeholde

- Sammenligningstal til sidste regnskabsår samt sammenligningstal til det godkendte budget.



Noter

- Antal beboere

- Oversigt over antal gennemsnitligt indskrevne beboere inden for de enkelte indsatser.
 - Kan være gennemsnitligt indskrevne årlige beboere eller antal takstdøgn.

OBS

- Vi opfordrer til at der ikke oplyses navne, som kan henføres til den enkelte beboer
- Vi anbefaler, at oversigten udarbejdes i note til omsætning i årsregnskabet.



Noter

- Antal fuldtidsstillinger til de enkelte personalekategorier
- Oversigt over antal fuldtidsstillinger til de enkelte personalekategorier (inklusive øverste leder)
 - Samme opgørelsesmetode som i det godkendte budget.
- 1 fuldtidsstilling svarer til 1924 timer.

OBS

- Vi anbefaler, at oversigten udarbejdes i note til personaleomkostninger i årsregnskabet.



Noter

- Nøgletal

- Nøgletal i tilbuddets årsrapport på Tilbudsportalen skal være i overensstemmelse med tilbuddets regnskab.

Erfaring fra regnskab 2022

- 8% af årsregnskaberne havde slet ikke en nøgletaloversigt eller en uigennemsigtig eller mangelfuld nøgletaloversigt.



Spørgsmål?



Årsrapportnøgletal til Tilbudsportalen



Årsrapportnøgletal til Tilbudsportalen

Ny guide til beregning af årsrapportnøgletal til Tilbudsportalen

Nøgletal i årsregnskabet skal være i overensstemmelse med den nye guide til årsrapportnøgletallene.

Vi anbefaler, at nøgletallene fremgår af en separat side i årsregnskabet.



Opgørelsesmetode til nøgletal

Ny guide tager udgangspunkt i samme opgørelsesmetode som i guiden til budgetskenaet.

Vigtigt at have fokus på om de enkelte nøgletal skal opgøres i heltal, procent og med/uden decimaler.



Vores erfaringer med nøgletallene i det reviderede årsregnskab

Typiske udfordringer

Nøgletal i årsregnskabet er ikke opgjort i overensstemmelse med guide til årsrapporten på Tilbudsportalen - Vi kan ikke afstemme nøgletallene på Tilbudsportalen med årsregnskabet

F.eks.

- Sammenblanding af aktiviteter inden for lov om socialtilsyn og aktiviteter uden for lov om socialtilsyn, som f.eks. skole, STU mv.
- Utydelig nøgletaloversigt i årsregnskabet – f.eks. sammenblanding ml. nøgletal fra årsrapporten på Tilbudsportalen og øvrige nøgletal
- Manglende fordeling af omkostninger til de enkelte personalekategorier



Vores erfaringer med nøgletallene i det reviderede årsregnskab

Anbefalinger

- Nøgletal i årsregnskabet opgøres i overensstemmelse med guide til årsrapporten på Tilbudsportalen
- Tydelig oversigt over nøgletallene i årsregnskabet



Særlig opmærksomhed i forhold til ny guide

- Overskud/underskud

Beløbet, der anføres, er resultatet før evt. skat.

- Udbetalt udbytte

Udbytte som fremgår af det godkendte årsregnskab for det givne regnskabsår, uanset om det er udbetalt eller ej, skal indberettes.

- Udbetalt udbytte over de seneste 5 år

Summen af udbetalinger af udbytte de seneste 5 år – både ordinært og ekstraordinært udbytte.

Inklusiv hvad der foreslås af udbytte i det senest godkendte årsregnskab.



Særlig opmærksomhed i forhold til ny guide

- Samlet løn m.v. til øverste leder

Den samlede lønpakke.

For ledere der varetager den øverste ansvarlige ledelse i flere tilbud beregnes det enkelte tilbuds omkostning til lederens samlede løn m.v. forholdsmæssigt for de enkelte tilbud

Tallet er kun et oplysningstal og medtages derfor ikke i de samlede lønomkostninger

- Lønomkostninger til samlet ledelse

Skal i lighed med guiden til budgetskenaet ikke fordeles til øvrige personalekategorier, såfremt leder varetager flere funktioner i tilbuddet



Spørgsmål?



Revisionsprotokollatet



Opfølgning på sidste års bemærkninger og anbefalinger

- Der bør efter det indledende afsnit udarbejdes et afsnit, som omhandler opfølgning på sidste års bemærkninger og anbefalinger
- Afsnittet bør omhandle, hvilke bemærkninger og anbefalinger revisor havde i forhold til revisionen af forrige regnskabsår, samt hvordan ledelsen har fulgt op de pågældende bemærkninger og anbefalinger



Revisionskema

- Revisionskema skal indgå i revisionsprotokollatet
- Revisor skal påse (ja/nej) til det enkelte punkt.
 - Om revisor har påset punktet, og ikke om tilbuddet har efterlevet punktet
- Revisor skal anføre konklusion til hvert enkelt punkt
 - Enten en fyldestgørende konklusion i revisionskemaet, herunder angivne revisionshandlinger, som fører til konklusionen.
 - Alternativt skal der være en konklusion med specifik henvisning til punktet i revisionsprotokollatet
- Det anbefales, at revisionskemaet fremgår så tidligt som muligt i revisionsprotokollatet.



Revisionssekema

- Erfaring fra regnskab 2022

- I 25% af tilfældene er revisionssekemaet ikke omfattet af revisionsprotokollatet. Enten mangler revisionssekemaet helt eller også er det vedlagt som bilag
- Derudover er der nogen der har udfyldt sekemaet på en ikke gennemsigtig måde



Særligt om markedsleje

- Ved den afsluttende revision af regnskaber for private tilbud skal revisor påse, at udgifter til leje af fast ejendom ikke overstiger markedslejen
- Ved indgåelse af lejemål mellem nærtstående bør der som udgangspunkt lægge en valuarvurdering til grund i forhold til markedslejen.



Afviigelser mellem regnskab og budget

Som noget nyt i revisionsbekendtgørelsen skal revisor påse, at regnskabet ikke afviger væsentligt fra det af socialtilsynet godkendte budget.



Afviigelser mellem regnskab og budget

Vores erfaringer med revisors bemærkninger i
revisionsprotokollat til årsregnskab 2022

Der har været stor forskel i revisionsprotokollaterne på hvordan der rapporteres om væsentlige afviigelser



Afviigelser mellem regnskab og budget

Typiske udfordringer

Manglende gennemsigtighed i forhold til rapportering om nedenstående forhold:

- Manglende oplysninger

Lav detaljeringsgrad (Mangler oplysninger om antal borgere, tillægstakster, personale mv. i forhold til det godkendte budget.)

- Manglende årsagsforklaringer

Vi kan have svært ved at gennemskue årsagen til afvigelsen.

- Enkelte år vs. flere år

Ved væsentlige afviigelser fremgår det ikke om der alene er tale om afviigelser det enkelte år eller om der også historisk har været afviigelser.



Afviigelser mellem regnskab og budget

Gode eksempler, der øger gennemsigtigheden

- At der redegøres for afvigelseerne samt oplyses om hvilke handlinger tilbuddet foretager på baggrund heraf → f.eks. i forhold til omsætningen (ændring i antal borgere, tillægstakster mv.), personaleomkostninger (ændringer i antal medarbejdere på de enkelte personalekategorier)
- Det oplyses om afvigelseerne har været enkeltstående for i år eller om det har været gentagende



Afviigelser mellem regnskab og budget

Vores anbefalinger

- Bemærkninger om hvorvidt der har været væsentlige afviigelser – herunder også i forhold til over/underskud
- Årsagsforklaring på væsentlige afviigelser (økonomistyring)
- Ved væsentlige afviigelser mellem regnskab og budget, bør det påses om det ligeledes historisk (3-5 år) har været tilfældet, eller om det skyldes ekstraordinære forhold det pågældende år
- Betydning for det godkendte budget i indeværende år (tilbuddets ageren på baggrund af de væsentlige afviigelser)



Større forbedringer og vedligeholdelse

- Private tilbud skal inden iværksættelsen af større vedligeholdelsesarbejder, og forbedringer af tilbuddets fysiske rammer, forelægge disse til socialtilsynets godkendelse
- Revisor skal rapportere om, hvorvidt tilbuddet har, eller ikke har, foretaget større vedligeholdelsesarbejder og forbedringer af tilbuddets fysiske rammer
- Hvis tilbuddet har foretaget større vedligeholdelsesarbejder og forbedringer af tilbuddets fysiske rammer, bedes revisor rapportere om, hvorvidt tilbuddet inden iværksættelsen af disse har ansøgt Socialtilsynet om godkendelse hertil



Ekstraordinære dispositioner

- Bestyrelsen for tilbud, etableret som fonde, må kun med socialtilsynets samtykke foretage eller medvirke til ekstraordinære dispositioner, som kan medføre risiko for, at vedtægten ikke kan overholdes, eller at fonden ikke fortsat vil kunne eksistere
- Revisor skal rapportere om, hvorvidt fonden har, eller ikke har, foretaget ekstraordinære, økonomiske dispositioner
- Hvis fonden har foretaget ekstraordinære, økonomiske dispositioner bedes revisor rapportere om, hvorvidt fonden har ansøgt socialtilsynet om godkendelse hertil



Juridisk-kritisk revision

- Der bør være en oversigt over, hvilke plantemaer, som har været udvalgt de seneste 5 år, samt om revisor har haft bemærkninger hertil
- Revisor, skal for indeværende regnskabsår, rapportere om de specifikke handlinger revisor har foretaget ved gennemgangen af de udvalgte plantemaer og resultatet heraf

Plantema	2019	2020	2021	2022	2023	Bemærkning
Gennemførelse af indkøb						
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner						
Gennemførelse af salg						
Myndigheders gebyropkrævning						
Afgørelser om tildeling af tilskud m.v.						
Rettighedsbestemte overførsler						

- Under årstallet skal der ud for de enkelte plantemaer markeres med et kryds, hvis plantemaet er valgt det pågældende år
- Hvis plantemaet er valgt det pågældende år, skal der i feltet "bemærkning" anføres, hvilke bemærkninger revisor har haft til det pågældende plantema.
- Hvis revisor ikke har haft nogen bemærkninger til plantemaet, bør det angives ved "Ingen bemærkninger"
- Hvis revisor vurderer, at nogle af plantemaerne ikke er relevante, skal der ud for de pågældende plantemaer indtastes "IR" for de pågældende år. I disse tilfælde skal feltet "Bemærkning" være tomt

Forvaltningsrevision

- Der bør være en oversigt over, hvilke plantemaer, som har været udvalgt de seneste 5 år, samt om revisor har haft bemærkninger hertil
- Revisor, skal for indeværende regnskabsår, rapportere om de specifikke handlinger revisor har foretaget ved gennemgangen af de udvalgte plantemaer og resultatet heraf

Plantema	2019	2020	2021	2022	2023	Bemærkning
Aktivitets- og ressourcestyring						
Mål- og resultatstyring						
Styring af offentlige indkøb						
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter						
Styring af offentlige tilskudsordninger						

- Under årstallet skal der ud for de enkelte plantemaer markeres med et kryds, hvis plantemaet er valgt det pågældende år
- Hvis plantemaet er valgt det pågældende år, skal der i feltet "bemærkning" anføres, hvilke bemærkninger revisor har haft til det pågældende plantema
- Hvis revisor ikke har haft nogen bemærkninger til plantemaet, bør det angives ved "Ingen bemærkninger"
- Hvis revisor vurderer, at nogle af plantemaerne ikke er relevante, skal der ud for de pågældende plantemaer indtastes "IR" for de pågældende år. I disse tilfælde skal feltet "Bemærkning" være tomt



Sparsommelighed, produktivitet og effektivitet

- Revisor skal specifikt oplyse om revisors undersøgelse af, samt vurdering og konklusioner vedrørende sparsommelighed, produktivitet og effektivitet
- Der skal hermed særskilt være et afsnit, som omhandler henholdsvis sparsommelighed, produktivitet og effektivitet
- Der bør for henholdsvis sparsommelighed, produktivitet og effektivitet oplyses, om revisors ***undersøgelse, vurdering*** samt ***konklusion***



Sparsommelighed, produktivitet og effektivitet

Sparsommelighed

- Varer og tjenesteydelser
- Større indkøb (indhenter flere tilbud)

Produktivitet

- Udviklingen over tid
- Sammenligning med det godkendte budget
- Sammenligning med sammenlignelige tilbud

Effektivitet

- Tilbuddets egne opstillede mål jf. tema: Målgruppe, metoder og resultater i tilsynsrapporten



Årets bemærkninger og anbefalinger

Der bør, før afslutning af revisionsprotokollatet, indarbejdes et afsnit, der omhandler revisors bemærkninger og anbefalinger, som kræver særskilt opfølgning



Spørgsmål?



Tak for i dag

Feedback fra revisorer er velkommen og brugbart for os i vores kommunikation.

Martin Haargaard

Telefon: 7236 2383

E-mail: marth@holb.dk

Sine Reitz

Telefon: 7236 3013

E-mail: siner@holb.dk

