

Den selvejende institution Betesda

Revisionsprotokollat af 15.06.2023

vedrørende

Årsrapport for 2022

Indledning	188
Konklusion på revision af årsregnskabet 2022	188
Revisionsstrategi	189 - 190
Kommentarer vedrørende betydelige forhold	190 - 191
Øvrige kommentarer til revision af årsregnskabet	191 - 193
Kommentarer til den finansielle revision af årsregnskabet	193 - 194
Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	195 - 199
Udtalelse om ledelsesberetningen	199
Øvrige forhold i tilknytning til revisionen	199
Afslutning	200
Revisionskema	201 - 202

INDLEDNING

Vi har revideret udkast til årsregnskab for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 og i tilknytning hertil gennemlæst ledelsesberetningen. Årsregnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital (t.DKK):

Årets resultat	30
Aktiver i alt	7.339
Egenkapital	4.829

Årsrapporten udarbejdes efter årsregnskabsloven samt bekendtgørelse nr. 1109 af 01.07.22 af lov om socialtilsyn og ikke efter en regnskabsmæssig begrebsramme med et generelt formål.

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 DSI Betesda. Protokollatet forudsættes ikke anvendt af andre eller til andre formål.

KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET 2022

Godkender bestyrelsen årsrapporten for 2022 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 anvendt regnskabspraksis og begrænsning i distribution og anvendelse

Vi henleder opmærksomheden på, at årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven med fornødne tilpasninger samt bekendtgørelse nr. 1109 af 01.07.22 af lov om socialtilsyn og ikke efter en regnskabsmæssig begrebsramme med et generelt formål.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet til brug D.S.I. Betesda og tilsynsmyndigheden og bør ikke udleveres til eller anvendes af andre parter.

Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende disse forhold

Fremhævelse af forhold ved revisionen

D.S.I. Betesda har medtaget budgettal som sammenligningstal i resultatopgørelse og tilhørende noter. Vi skal fremhæve, at disse budgettal, som det også fremgår af resultatopgørelse og tilhørende noter, ikke har været underlagt revision.

REVISIONSSTRATEGI

Revisionen er udført i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning og god revisionsetik.

Revisionens formål samt planlægning og udførelse er nærmere beskrevet i vores revisionsprotokollat side 179 – 186.

Vi har, med udgangspunkt i vores kendskab til institutionen 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:

- Opholdsbetaling
- Beboeromkostninger

På baggrund af vores vurdering af væsentlighed og risiko har vi fastlagt vores revisionsstrategi for regnskabsåret 2022, og revisionen er udført i overensstemmelse hermed. Vores bemærkninger til de omtalte fokusområder er omtalt nedenfor i afsnittet "Kommentarer vedrørende betydelige forhold" mens vores øvrige bemærkninger til revisionen er omtalt i afsnittet "Øvrige kommentarer til revisionen af årsregnskabet". Den udførte revision er foretaget i forbindelse med årsafslutningen.

Som følge af, at antallet af ansatte i institutionen er begrænset, er muligheden for effektiv funktionsadskillelse og opretholdelse af effektive interne kontroller ligeledes 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 samt analyse af regnskabsmæssige sammenhænge.

Vi har med ledelsen drøftet institutionens 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 institutionens rapportering, idet der er sammenfald mellem ledelse 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 beholdningseftersyn.

I henhold til Social- og Ældreministeriets bekendtgørelse nr. 2664 af 28. december 2021 udføres revisionen også i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, og omfatter derfor udover den finansielle revision tillige en vurdering af, om der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af regnskabet.

Under udførelsen af den finansielle revision har vi undersøgt, om årsregnskabet er uden væsentlige fejl eller mangler, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med Social- og Ældreministeriets bekendtgørelse og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Forvaltningsrevisionen er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision og har blandt andet omfattet stikprøvevis gennemgang af systemer, beslutningsgrundlag, analyser af udgifts- og indtægtsposter, undersøgelser af nøgletal m.v. samt analyser mv. af budgetafvigelser.

Revisionen har ikke givet anledning til kritiske bemærkninger vedrørende forhold af væsentlig betydning for årsregnskabet eller vedrørende forvaltningen. Vi henviser til vore yderligere kommentarer i de efterfølgende afsnit, som efter vor opfattelse bør indgå i ledelsens vurdering og godkendelse af årsregnskabet samt i vurderingen af forvaltningen.

KOMMENTARER VEDRØRENDE BETYDELIGE FORHOLD

Opholdsbetaling

Vi har som led i revisionen af omsætningen identificeret en betydelig risiko for, at omsætningen indtægtsføres for tidligt, da det er muligt at udstede fakturaer, forinden en ydelse er leveret. Der er ifølge ledelsen ikke interne kontroller, som afdækker den betydelige risiko.

Da der ikke er en effektiv intern kontrol, foreligger der risiko for, at der opstår tilsigtede eller utilsigtede fejl i institutionens administration, og at der derved kan opstå tab. Vores revision kan ikke med sikkerhed afsløre sådanne fejl. Vi opfordrer ledelsen til at overveje niveauet for interne kontrolprocedurer og kan bidrage med inspiration til interne kontrolprocedurer fra lignende virksomheder.

Vi har til afdækning af den betydelige risiko stikprøvevist kontrolleret, at faktureringer stemmer til årets opgørelse af belægningen og har udført analytiske handlinger for at sandsynliggøre årets indtægter vedrørende beboerbetalinger. Vi har ikke konstateret fejl ved kontrollen og forholdet har derfor ikke påvirket resultatet af vores revision

For at overbevise os om korrekt periodisering har vi kontrolleret, at de sidste faktureringer i 2022 og de første faktureringer i 2023 er medtaget i korrekt regnskabsperiode. Endvidere har

vi kontrolleret, at eventuelle kreditnotaer udstedt til kommuner i 2023 vedrørende 2022 er medtaget i korrekt regnskabsperiode.

Det er ledelsens opfattelse, at opholdsbetalinger er indregnet og oplyst i overensstemmelse med institutionens regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Beboeromkostninger

Beboeromkostninger er gennemgået løbende ved bogføring samt stikprøvevist ved revision i forbindelse med udarbejdelse af årsregnskab. Der har ikke været usædvanlige poster i årets løb.

Ledelsen vurderer at omkostninger er indregnet korrekt, og at institutionen forvalter midlerne forsvarligt.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

ØVRIGE KOMMENTARER TIL REVISIONEN AF ÅRSREGNSKABET

Vores revision af årsregnskabet har bl.a. omfattet analyse af resultatopgørelsens poster, herunder en sammenstilling med tilsvarende poster i tidligere år samt tilbuddets budget for 2022.

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

Vi har ligeledes kontrolleret, at de forpligtelser, der os bekendt påhviler institutionen, er rigtigt udtrykt i årsregnskabet, samt påset, at årsregnskabet er udarbejdet efter almindeligt anerkendte principper og i kontinuitet med tidligere år.

Regnskabsvæsenets tilstand og den interne controls effektivitet

Vi har som led i revisionen gennemgået bogholderiet, registreringssystemer og de heri indlagte interne kontrolprocedurer. Som følge af det begrænsede antal medarbejdere i administrationen 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 institutionens 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 2022 afdækket uregelmæssigheder. Som anført ovenfor kan vi ikke give sikkerhed for, at uregelmæssigheder ikke forekommer.

Vi har konstateret, at der løbende foretages registreringer og afstemninger af de væsentligste konti m.v. Vi har ved vores revision konstateret, at ledelsen - som reaktion på det nævnte personsammenfald - udfører kompenserende kontrolhandlinger, herunder bl.a. godkender bilag og lønudbetalinger.

Der udarbejdes månedlige rapporter med opfølgning på institutionens økonomi. Vi har påset, at ledelsen løbende gennemgår de månedlige rapporter. Det er således vores opfattelse, at ledelsen ved den månedlige opfølgning har tilrettelagt et tilfredsstillende grundlag for at foretage en overordnet opfølgning på, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de meddelte bevillinger og de heri indlagte forudsætninger. Ligeledes er det vores opfattelse, at ledelsens månedlige opfølgning medvirker til at sikre, at der foretages skyldige økonomiske hensyn i forvaltningen af de modtagne tilskud.

Funktionsadskillelse

Under hensyn til institutionens størrelse og organisation i øvrigt er det kun i begrænset omfang muligt at tilrettelægge arbejdsgange og gensidige kontroller for institutionens forretningsgange.

Denne situation kan medføre, at institutionen ikke har kontrolfunktioner, der opdager såvel tilsigtede som utilsigtede fejl.

Vi skal i denne sammenhæng specielt fremhæve, at institutionens administrations- og økonomiafdeling består af få personer, hvilket betyder, at der ikke kan etableres en reel funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner. Endvidere at hvervet som bogholder og kasserer varetages af samme person, samt at bogholderen med fuldmagt er dispositionsberettiget til institutionens bankkonti. Vi anser denne sammensætning for en væsentlig svaghed i den interne kontrol.

Den manglende funktionsadskillelse øger risikoen for fejl i institutionens årsregnskab som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler. Fejl i årsregnskabet, der er en følge af besvigelser, bliver ikke nødvendigvis opdaget under revisionen, da fejl af denne karakter sædvanligvis tilsløres eller holdes skjult.

Endelig skal vi gøre opmærksom på, at der altid er en risiko for besvigelser, og at en sådan risiko er påvirket af omfanget af ledelsens kontrol. Vi skal derfor anbefale, at institutionens ledelse regelmæssigt laver opfølgende kontroller, eksempelvis gennemgang af bogføringen og

kontoudtog for de likvide beholdninger. En sådan gennemgang kan delvis kompensere for de manglende interne kontroller.

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 skal ses som en understregning af, at funktionsadskillelse normalt er et væsentlig led i en institutions interne kontrol.

Vi har som følge af den manglende funktionsadskillelse ikke foretaget en detaljeret gennemgang af institutionens interne kontroller, og ej heller baseret vores revision på disse. Vi har i stedet udvidet omfanget af vores øvrige revisionshandling.

Fuldmagtsforhold

Institutionens ledelse, Søren Kokkenborg og bogholder Eva Elisabeth Krath-Andersen har enefuldmagt til at foretage hævnings på institutionens bankkonti.

Såfremt det er praktisk muligt og af hensyn til den interne kontrol, bør hævnings på pengekonti efter vor opfattelse foretages af 2 personer i forening.

For at gennemføre betalinger i systemet kan både Søren Kokkenborg og Eva Elisabeth Krath-Andersen selv godkende betalinger via netbank.

Det er vigtigt, at de tildelte brugeridentifikationer og adgangskoder er strengt personlige og hemmelige. Herunder skal det sikres, at dette ikke fraviges i forbindelse med ferie eller sygdom. Vi skal anbefale, at personlige koder ændres jævnlige – mindst én gang i kvartalet.

KOMMENTARER TIL DEN FINANSIELLE REVISION AF ÅRSREGNSKABET

Resultatopgørelsens poster er revideret og analyseret på grundlag af specifikationer, udvalgt dokumentationsmateriale samt afstemningsmateriale. Forvaltningsrevisionen er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision og har blandt andet omfattet stikprøvevis gennemgang af systemer, beslutningsgrundlag, analyser af udgifts- og indtægtsposter, undersøgelser af nøgletal m.v. samt analyser mv. af budgetafvigelse.

I henhold til § 5, stk. 1 i bekendtgørelse 2664 af 28. december 2021 om revision af regnskaber for private tilbud, foreninger og private virksomheder omfattet af lov om socialtilsyn har vi på set følgende:

1. Regnskabet for 2022 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i klasse A med fornødne tilpasninger samt bekendtgørelse nr. 1109 af 1109 af 01.07.22 af lov om socialtilsyn, og er dermed i overensstemmelse med gældende regler.

2. Regnskabet afviger ikke væsentligt fra det af socialtilsynet godkendte budget. Der har været 3-5 beboere i behandling pr. måned i årets løb. Det er færre end budgetteret, hvilket giver en lavere indtægt fra beboerbetalinger. Øvrige indtægter stammer fra sponsorater, gaver og indsamlinger fra mange forskellige donorer, så der samlet set er der indtægter på t.DKK 3.147 mod budgetteret t.DKK 3.079. Budgetafvigelse uddybes yderligere under afsnit om forvaltningsrevision og økonomistyring.
3. Regnskabet indeholder ikke poster uvedkommende for tilbuddets virksomhed.
4. Regnskabet er uden væsentlige fejl eller mangler.
5. Dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med Social- og Ældreministeriets bekendtgørelse og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.
6. De økonomiske nøgletal der oplyses i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med tilbuddets regnskab.
7. Tilbuddet ejer bygningerne, som aktiviteten drives fra og har derfor ikke udgifter til leje af fast ejendom.
8. Der udbetales ikke vederlag til bestyrelsesmedlemmer.
9. Regnskabet indeholder ikke medregnet goodwill.
10. Tilbuddet er ikke en del af en koncernlignende struktur, og derfor er der ikke afregninger med andre enheder.

Revisionen har ikke givet anledning til kritiske bemærkninger vedrørende forhold af væsentlig betydning for årsregnskabet eller vedrørende forvaltningen.

Forsikringsforhold

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

JURIDISK-KRITISK REVISION OG FORVALTNINGSREVISION

I henhold til bestemmelserne i Social- og Ældreministeriets bekendtgørelse nr. 2664 af 28. december 2021 skal vi udføre revisionen efter de internationale standarder om revision og standarderne for offentlig revision. Vi har derfor i tillæg til den udførte revision af regnskabet udført juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision.

Den juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevisionen er udført som en integreret del af revisionen og er derfor omtalt nærmere ovenfor. De handlinger, som alene har været rettet mod juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision, er omtalt nedenfor.

Juridisk-kritisk revision

Institutionens formål:

Vi har ved vores revision ikke konstateret forhold, der giver os anledning til at formode

- At institutionen i sit virke ikke er uafhængig, og
- At institutionens midler ikke anvendes i overensstemmelse med de givne vilkår og institutionens formål.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Forvaltningsrevision

Vi har ud over den finansielle revision, herunder den juridisk-kritiske, foretaget forvaltningsrevision. Forvaltningsrevisionen er foretaget integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsregnskabet og har omfattet en vurdering af økonomistyring, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet, herunder om institutionens ledelse har taget skyldige økonomiske hensyn ved midlernes forvaltning.

Vurderingerne er blandt andet baseret på den administrative tilrettelæggelse af opgavevaretagelsen, de økonomiske dispositioner, der er foretaget, analyser og sammenligninger af indtægts- og omkostningsposter, nøgletal, budgetafvigelse, budgetforudsætninger, målfastsættelse og -opfyldelse, usædvanlige tendenser i udviklingen samt løbende styringsprocesser.

Det er institutionens ledelse, der har ansvaret for at planlægge og styre institutionens aktiviteter og herved sikre, at institutionens ressourcer, herunder opholdsbetalinger, anvendes på en økonomisk og forsvarlig måde.

Det forventes, at institutionens ledelse tilrettelægger en efter institutionens størrelse afpasset administration af ressourcerne under hensyntagen til økonomistyring, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet. Rapporteringen herom foregår blandt andet i årsrapporten, som skal indeholde en række lovpligtige hoved- og nøgletal. Nøgletallene kan for den enkelte institution

vise et udviklingsforløb, men er ikke uden videre egnede til sammenligning med andre institutioner, da der kan være væsentlige forskelle i de underliggende faktiske forhold, registreringer og fordelinger.

Ledelsen afholder løbende møder, hvor aktiviteter og opgaver planlægges og prioriteres ud fra institutionens politikker og overordnede mål og strategier, ligesom ledelsen løbende gennemgår og overvåger den økonomiske udvikling.

Det er vores opfattelse, at institutionen generelt har en forsvarlig administration ved forbrug af offentlige midler, og at institutionen lever op til de forventninger, der stilles med hensyn til økonomistyring samt en sparsommelig, produktiv og effektiv styring af institutionens forhold

Økonomistyring

Vurderingen af økonomistyringen omfatter blandt andet undersøgelser af, om institutionen løbende følger op på drifts- og likviditetsbudgetter.

Institutionen udarbejder et årligt budget. Budgettet er opbygget med en detaljeringsgrad, som skaber et godt grundlag for en efterfølgende budgetopfølgning. Budgettet er ikke indarbejdet i institutionens regnskabssystem, men der foretages løbende sammenligning mellem budgetterede og realiserede bevægelser.

Ledelsen foretager løbende opfølgning på, om de vedtagne budgetter opfyldes, og der bliver løbende foretaget en tæt økonomiopfølgning, herunder har bestyrelsen som et fast punkt på bestyrelsesmøderne gennemgang af den økonomiske udvikling og situation.

Sammenligning mellem budget og realiserede tal fremgår af resultatopgørelsen i årsrapporten.

Indtægterne ligger samlet over budgettet med t.DKK. 68. Af de samlede indtægter kommer 77 % fra andre indtægter end kommunale beboerbetalinger og egenbetaling for ophold. De største indtægtsposter sponsorer, gaver og indsamlinger fra mange forskellige donorer. Indtægterne fra beboerbetalinger til fuld takst er på niveau med 2021, og samlet er der betalt ca. 12 gange fuld månedstakst. Øvrige beboere har været i behandling med støtte fra ikke-offentlige midler. Der har været 3-5 beboere i behandling pr. måned i årets løb.

Ejendomsomkostninger ligger over budgettet for året. Det skyldes at 2 renoveringsprojekter, der var påbegyndt i 2021 blev dyrere end forventet. Der var søgt støtte ved private fonde til renovering af tag og tilskud fra Socialstyrelsens ansøgningspulje til bedre fysiske rammer til renovering af en familiesamværslejlighed. Derudover har der ikke været lejeindtægter fra en tidligere medarbejderbolig samt udslusningsboligen i året.

Personaleomkostninger er lavere end budgetteret, da der er modtaget mere i lønrefusion end forventet. Øvrige omkostninger har mindre meget uvæsentlige afvigelser.

Vi har ikke konstateret forhold, der giver anledning til bemærkninger omkring institutionens økonomistyring.

Sparsommelighed

Vi har i forbindelse med vor revision stikprøvevis 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, herunder hvorvidt goder og tjenesteydelser er erhvervet på en økonomisk hensigtsmæssig måde under hensyn til pris, kvalitet, kvantitet samt de af bestyrelsen udstukne retningslinjer.

Vi har i 2022 specielt haft fokus på følgende områder:

- Indkøb generelt
- Økonomisk forvaltning

Institutionens forretningsgang er ikke skriftligt dokumenteret, så der er ikke specifikke retningslinjer for, hvorledes der sikres en sparsommelig adfærd. Institutionen indkøber sine omkostningsvarer og tjenesteydelser hos de stedlige virksomheder for at fastholde det gode klima, der er mellem institutionen og dens nære omgivelser, hvilket man betragter som et væsentligt aktiv for institutionen.

Institutionen fik i 2019 år omlagt et banklån med en rente på 6,5% i den lokale sparekasse til et lån ved Akku Holding med en variabel rente på 1,5% med årlig regulering. Det nedsætter de årlige renteomkostninger fra ca. t.kr. 70 i 2018 til t.kr. 14 i 2022. Besparelsen på renterne anvendes til hurtigere at afdrage gælden.

Socialministeriet har ydet et rente- og afdragsfrit lån i 2000 vedrørende ejendommen Birkehegnet 30. Der er ingen realkreditlån i ejendommene.

Samlet har den foretagne revision givet os den opfattelse, at der i forbindelse med administrationen af de offentlige midler udvises en rimelig sparsommelighed, samt at institutionen på disse områder tager skyldige økonomiske hensyn til forvaltningen af de modtagne midler.

Produktivitet og effektivitet

Vurderingen af produktiviteten omfatter bl.a. undersøgelser af, om institutionens præstationsmål over en årrække har udviklet sig tilfredsstillende.

Produktivitet er vurderet på følgende områder:

- Nøgletal
- Analyser over tid

Institutionens formål fremgår af vedtægterne og er ud fra et kristent livssyn almenyttigt at drive hjem til genrejsning af mennesker i nød, herunder gennem beskæftigelse med håndværk o.lign., at udføre forebyggende arbejde i videste forstand, herunder undervisning, evangeliserende arbejde m.v. samt at afholde kortere kurser og lejre. Institutionen har indrettet sine forretningsgange med henblik på at opfylde denne målsætning. Målsætningen er ikke defineret på en sådan måde, at der kan foretages egentlig målinger med henblik på at vurdere effektivitet heraf. Vi har ikke under vort revisionsarbejde observeret aktiviteter uden for vedtægternes målsætninger.

Sammenlignes økonomien med tidligere år er omsætningen på niveau med 2018 og 2019. Der har været flere indtægter fra mødeaktiviteter og indsamlinger ved andre kirker mv. igen i år, Andre eksterne omkostninger er faldet i forhold til tidligere. Der har ikke bl.a. ikke været større omkostninger til vedligeholdelse på ejendomme. Personaleomkostninger er højere end tidligere, men stadig lavere end budgetteret.

Udviklingen i institutionens resultatopgørelse og balance de sidste 5 år kan skitseres således (kr. 1.000):

	2022	2021	2020	2019	2018
Omsætning	3.147	2.772	2.428	2.745	2.871
- Andre eksterne omkostninger	1.163	829	1.165	869	1.101
- Øvrige kapacitetsomkostninger	174				
- Personaleomkostninger	<u>1.680</u>	<u>1.636</u>	<u>1.585</u>	<u>1.433</u>	<u>1.288</u>
	130	307	-322	443	482
- Afskrivninger	<u>67</u>	<u>67</u>	<u>67</u>	<u>71</u>	<u>65</u>
	63	240	-389	372	417
- Finansielle poster	<u>33</u>	<u>22</u>	<u>23</u>	<u>40</u>	<u>83</u>
Resultat	<u><u>30</u></u>	<u><u>218</u></u>	<u><u>-412</u></u>	<u><u>332</u></u>	<u><u>334</u></u>
Aktiver					
Materielle anlægsaktiver	6.712	6.655	6.722	6.789	6.831
Tilgodehavender	152	139	261	211	262
Likvide beholdninger	<u>475</u>	<u>1.288</u>	<u>872</u>	<u>495</u>	<u>423</u>
Aktiver i alt	<u><u>7.339</u></u>	<u><u>8.082</u></u>	<u><u>7.855</u></u>	<u><u>7.495</u></u>	<u><u>7.516</u></u>
Passiver					
Egenkapital	4.829	4.798	4.580	4.992	4.660
Langfristet gæld	1.907	1.919	2.048	1.973	2.232
Kortfristet gæld	<u>603</u>	<u>1.365</u>	<u>1.227</u>	<u>530</u>	<u>624</u>
Passiver i alt	<u><u>7.339</u></u>	<u><u>8.082</u></u>	<u><u>7.855</u></u>	<u><u>7.495</u></u>	<u><u>7.516</u></u>

Overskudsgrad	<u>0,95</u>	<u>7,86</u>	<u>-16,97</u>	<u>12,09</u>	<u>11,63</u>
Likviditetsgrad	<u>1,03</u>	<u>1,05</u>	<u>0,92</u>	<u>1,33</u>	<u>1,10</u>
Soliditet	<u>65,80</u>	<u>59,37</u>	<u>58,31</u>	<u>66,60</u>	<u>62,00</u>
Rentabilitet	<u>0,62</u>	<u>4,54</u>	<u>-9,00</u>	<u>6,65</u>	<u>7,17</u>

Overskudsgrad = årets resultat / indtægter * 100

Likviditetsgrad = omsætningsaktiver / kortfristet gæld

Soliditet = egenkapital / aktiver * 100

Rentabilitet = årets resultat / egenkapital * 100

Vi har ikke under vort revisionsarbejde observeret aktiviteter uden for vedtægternes målsætninger. Ud fra en bredere og overordnet vurdering er det vor opfattelse, at institutionens produktivitet og effektivitet ligger inden for rimelige rammer.

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

Persondataforordningen/GDPR

Den 25. maj 2018 trådte en ny databeskyttelsesforordning (populært kaldet persondataforordningen på dansk og GDPR på engelsk) i kraft inden for EU og dermed i Danmark. Formålet med forordningen er at beskytte EU-borgeres oplysninger og data mod uretmæssig brug og misbrug. Derudover er hensigten, at der skal være ens regler på området i alle EU-landene.

Overtrædelse af persondataforordningen kan give bøder på op til 4% af institutionens omsætning.

Vi gør opmærksom på, at vores revision ikke omfatter en gennemgang af, i hvilket omfang institutionen overholder persondataforordningen. Vi anbefaler, at der regelmæssigt foretages en vurdering af, om institutionen lever op til de gældende krav.

Ledelsens regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet og gennemlæsningen af ledelsesberetningen har vi på vanskeligt reviderbare områder indhentet skriftlig bekræftelse fra bestyrelsen 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 institutionens 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 årsregnskabet. Vi har bedt bestyrelsen bekræfte, at den ikke har kendskab til sådanne korrektioner.

AFSLUTNING

I henhold til revisorloven skal vi som revisorer oplyse:

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

Vejle, den 15. juni 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Peder Pedersen
Statsaut. revisor

Erik Henningsen
Reg. revisor

Forelagt for bestyrelsen, den 15.juni.2023

Jens Preben Nikolajsen

Britta Hyldgaard

Kim Pedersen

Mikael Schlosser

Punkter, der skal påses af revisor, jf. bekendtgørelsens § 5, stk. 1 og 2	Revisionseskema	
	Punktet er påset Ja/nej	Revisors konklusion
Regnskabet er opstillet i overensstemmelse med gældende regler.	Ja	Se 'Kommentarer til den finansielle revision af årsregnskabet' side 193 pkt. 1
Regnskabet afviger ikke væsentligt fra det af socialtilsynet godkendte budget.	Ja	Se 'Kommentarer til den finansielle revision af årsregnskabet' side 194 pkt. 2
Regnskabet indeholder ikke udgifter uvedkommende for tilbuddets virksomhed	Ja	Se 'Kommentarer til den finansielle revision af årsregnskabet' side 194 pkt. 3
Regnskabet indeholder ikke væsentlige fejl eller mangler	Ja	Se 'Kommentarer til den finansielle revision af årsregnskabet' side 194 pkt. 4
De økonomiske nøgletal oplyst af tilbuddet i tilbuddets årsrapport, jf. § 14, stk. 1, nr. 1, litra a-t, i bekendtgørelse om socialtilsyn, er i overensstemmelse med tilbuddets regnskab	Ja	Se 'Kommentarer til den finansielle revision af årsregnskabet' side 194 pkt. 6
Tilbuddets udgifter til leje af fast ejendom overstiger ikke, hvad der anses for normale lejeudgifter for tilsvarende ejendom, der anvendes til tilsvarende formål (markedslejen)	Ja	Se 'Kommentarer til den finansielle revision af årsregnskabet' side 194 pkt. 7
Vederlag til bestyrelsesmedlemmer overstiger ikke, hvad der anses for sædvanligt efter hvervets art og arbejdets omfang	Ja	Se 'Kommentarer til den finansielle revision af årsregnskabet' side 194 pkt. 8
Der er ikke i regnskabet medregnet goodwill	Ja	Se 'Kommentarer til den finansielle revision af årsregnskabet' side 194 pkt. 9
Transaktioner mellem enkelte enheder i en koncern eller en koncernlignende konstruktion sker på markedsvilkår i overensstemmelse med, hvad der kunne være opnået, hvis transaktionerne var sket mellem uafhængige parter.	Ja	Se 'Kommentarer til den finansielle revision af årsregnskabet' side 194 pkt. 10

De regninger, tilbuddet sender til den kommune, som skal betale for borgerens ophold i tilbuddet, er beregnet efter de gældende bestemmelser om finansiering af tilbud og ydelser efter lov om social service (kun for tilbud efter §§ 109 og 110 i lov om social service)	Nej, ikke relevant	Ikke relevant
Der foreligger oplysninger om, hvilken kommune brugerne kommer fra (kun for tilbud efter § 109 i lov om social service)	Nej, ikke relevant	Ikke relevant

PENNEO

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

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

Mikael Schlosser

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Betesda

Serienummer: PID:9208-2002-2-100016682676

IP: 87.55.xxx.xxx

2023-06-16 16:07:45 UTC

NEM ID 

Søren Kristian Kokkenborg

Daglig leder

På vegne af: Betesda

Serienummer: d3eb8c4b-0655-40a4-b9f7-ba423cbf12df

IP: 2.105.xxx.xxx

2023-06-16 19:24:10 UTC

Mit  

Britta Annette Hyldgaard

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Betesda

Serienummer: 88fefe52-0e2f-435f-b628-d9cc4b4be5f2

IP: 188.228.xxx.xxx

2023-06-16 20:09:17 UTC

Mit  

Jens Preben Nikolajsen

Bestyrelsesformand

På vegne af: Betesda

Serienummer: e987d0eb-9789-4fd8-b9a5-a6cad8edc976

IP: 80.208.xxx.xxx

2023-06-19 08:10:21 UTC

Mit  

Kim Barth Pedersen

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Betesda

Serienummer: 786dbe43-325b-4c70-bb78-bfe89d6d194f

IP: 188.228.xxx.xxx

2023-06-20 13:44:35 UTC

Mit  

Erik Guldbrandt Henningsen

Registreret revisor

Serienummer: CVR:32895468-RID:72437884

IP: 212.98.xxx.xxx

2023-06-20 14:12:28 UTC

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: 70ZT8-4U4EF-FLEKC-J0QZ0-8GGC3-XJ0FP

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 i indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validator>

PENNEO

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

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

Peder Pedersen

Statsautoriseret revisor

På vegne af: Beierholm

Serienummer: CVR:32895468-RID:93035594

IP: 212.98.xxx.xxx

2023-06-20 18:41:37 UTC

NEM ID 

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 tidsstemplet 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 i indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validator>