

SKI

Infomøde Revision og økonomisk rådgivning

Steen Andersen

Partner, direktør - BDO Kommunernes Revision

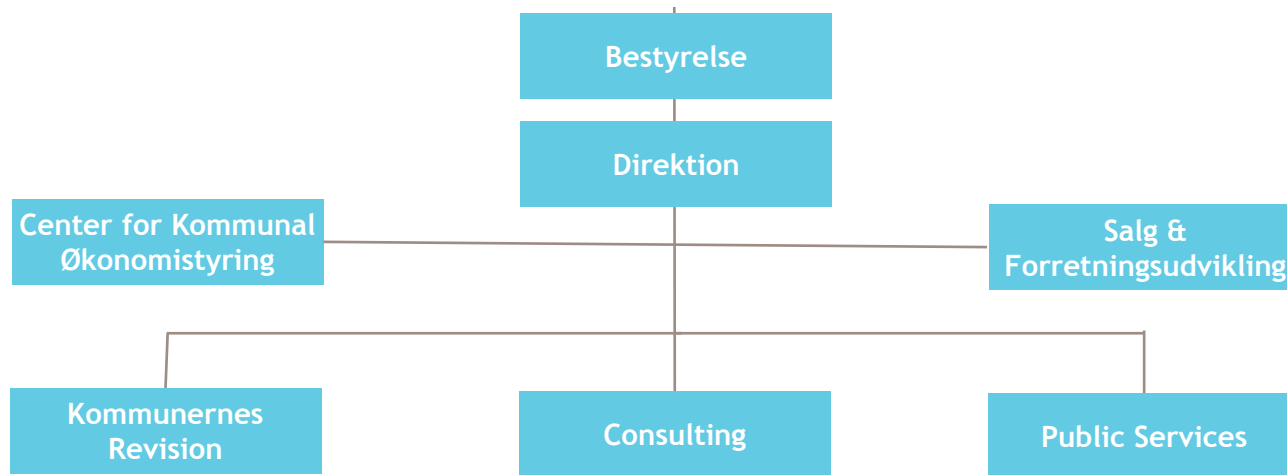
August 2014



Råd og vink - agenda

1. Kort om BDO KR
2. Oplysninger ved udbud
3. Intern kontrol - hvorfor så vigtigt ?
4. Samarbejdet med revisor
5. Særlig rådgivning
6. Spørgsmål

BDO Kommunernes Revision



- ▶ BDO Kommunernes Revision er et selvstændigt datterselskab
- ▶ 170 medarbejdere fordelt på syv kontorer
- ▶ Omsætning DKK 150 mio. i 2012/2013
- ▶ BDO Kommunernes Revision var i 2013 leverandør til syv ministerier med tilhørende styrelser, tre regioner, 87 kommuner og desuden selvejende institutioner og forsyningsvirksomheder.

Profil

- ▶ Danmarks største leverandør af viden til den offentlige sektor
- ▶ Mere end 90 års erfaring med revision indenfor det offentlige
- ▶ 170 dedikerede medarbejdere med dyb og detaljeret viden om den offentlige opgaveløsning og styring
- ▶ Solid erfaring med fleksible løsninger der tager udgangspunkt i vilkår for offentlige organisationer
- ▶ Effektive samarbejdsforløb med fokus på kundens mulighed for at opnå ny viden og opbygge nye kompetencer i egen organisation
- ▶ Deltagelse i internationale netværk om udvikling af nye løsninger til den offentlige sektor.

Ydelser

Kommunernes Revision	Consulting	Public Services
<ul style="list-style-type: none">▶ Erklæringer▶ Revisions- og regnskabsmæssig rådgivning▶ It-revision▶ Service- og specialopgaver.	<ul style="list-style-type: none">▶ Effektivisering▶ Styring▶ Strategi▶ Evaluering▶ It▶ Indtægtoptimering▶ Bygherrerådgivning.	<ul style="list-style-type: none">▶ Kvalitetstilsyn på velfærdsområderne▶ Regres på sygedagpenge hos forsikringsselskaber▶ Momsscreening▶ Contract management▶ Assistance ved outsourcing af administrative opgaver.
85 medarbejdere	60 medarbejdere	25 medarbejdere

Oplysninger ved udbud

SKI vejledning !!

Fakta om institutionen

Forventninger til revisionens arbejde, særlige erklæringer mm

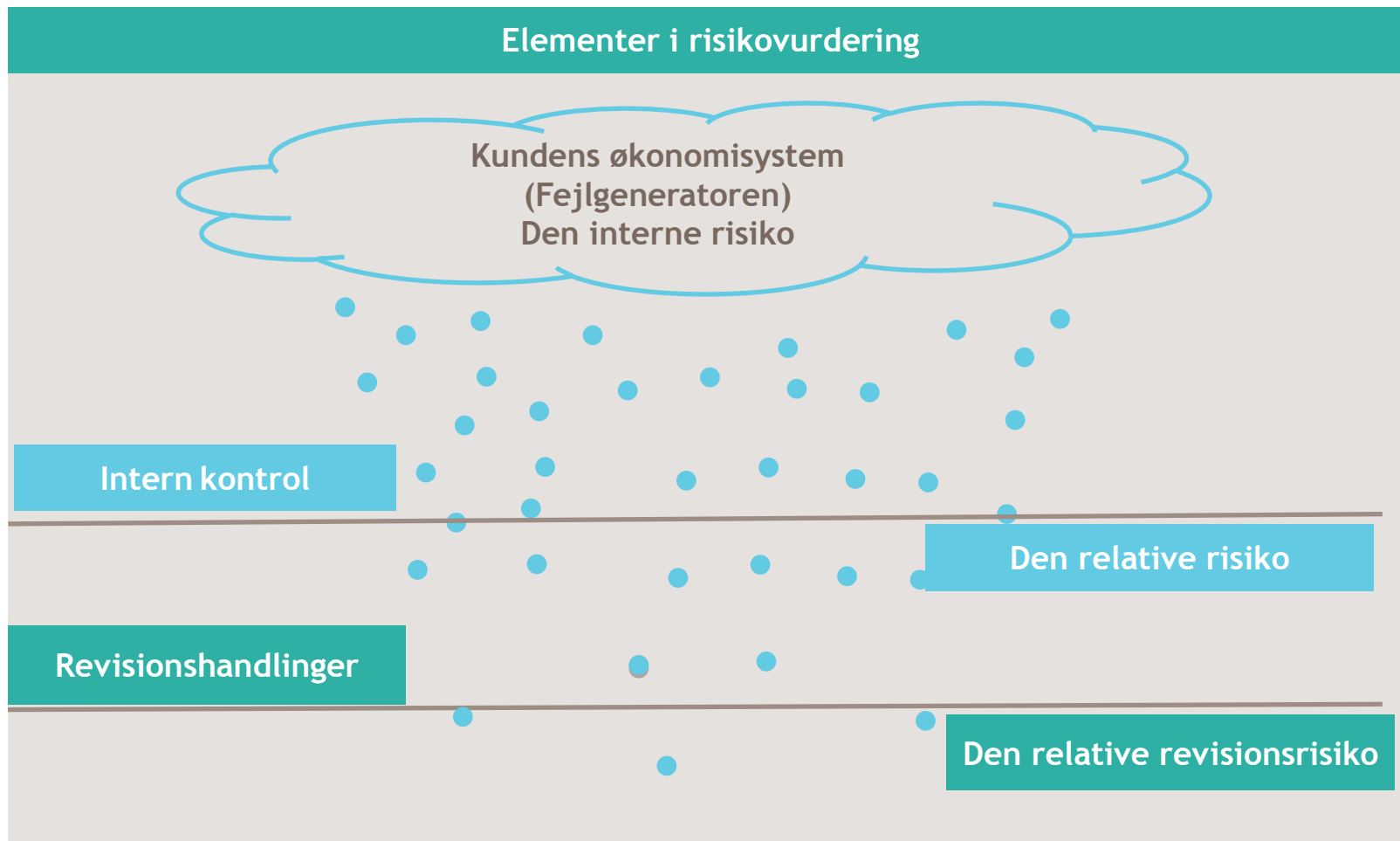
Forventninger omkring dialog, kommunikation



Hvad kan de interne kontroller sikre imod

1. Fejl og mangler
2. Besvigelser
3. Regnskabsmanipulation
4. Revisors indgangsvinkel (ISA 240)

Ad Fejl og mangler i regnskabsdata



Ad Fejl og mangler i regnskabsdata (fortsat)

Generelt

- Godt kontrolmiljø/funktionsadskillelse
- Ledelsestilsyn
- Løbende afstemninger
- Kontrol af regnskab/checkliste
- Osv.

Ad Besvigelser

Hvorledes forebygges besvigelser?

- Funktionsadskillelse
- Ledelsestilsyn
- Registrering af aktiver - tilstedeværelse
- Adgangskontrol til aktiver
- Afstemninger løbende
- Optællinger af lagre, likvider mv. med jævne mellemrum
- Kontrol af ansøgere, tvungne faser for nøglepersoner
- Kontrol af adgangskontroller
- Kontrol af adgangskontroller, logning af it-systemer
- Kontrol af returvarer, krediteringer, års bonus
- Kontrol af rejseudgifter/ personale udgifter
- Ekstern dokumentation for debitorer - kreditorer, lån og tilgodehavender

Ad Regnskabsmanipulation

- Et væsentligt problem i private virksomheder
- I offentlig virksomhed normalt følgende typer problemstillinger:
 - Budgetsnyd (opfylde budgetter)
 - Overholde resultatkontrakter
 - Generelt overholde mål (et mere positivt indtryk)
 - Periodisering (anvendelse af mellemregningskonti)

Revisors indgangsvinkel ISA 240

- Inden revisionen påbegyndes rettes der endvidere forespørgsel til ledelsen for at få en forståelse af:
 - Ledelsens vurdering af risikoen for fejlinformation i regnskabet som følge af besvigelser
 - Ledelsens vurdering af det interne regnskabs- og kontrolsystem
 - Om ledelsen har kendskab til begåede besvigelser eller væsentlige fejl

Revisors indgangsvinkel ISA 240

- Under revisionens udførelse
 - Når revisor støder på omstændigheder, der kan indikere, at der er væsentlig fejlinformation i regnskabet som følge af besvigelser eller fejl, skal revisionen udvides (nye revisionshandlinger)
 - I bilag 3 til ISA 240 angives omstændighederne, der indicerer besvigelser mv.
 - Eksempelvis: ikke revidere bare beløb, skrappe tidsfrister, manglende regnskabsmateriale
 - Der indhentes ledelseserklæring

Eksempler

Urigtige oplysninger

Tidligere direktør for Øst for Paradis i Aarhus er anklaget for svindel for en halv million kroner.

- Anklages for svindel til en halv million kroner ved at opgive for høje besøgstal
- Har indrømmet, at han pustede publikumstallet i vejret for årene 2004 og 2005. Formålet var at opnå EU-penge til filmindkøb
- Svindlen er cirka 445.000 kroner.
- EU truede med, at smækkede kassen i for samtlige danske filmimportører. Den straf fik Det Danske Filminstitut dog siden annulleret

Eksempler

Underslæb konstateret på døgninstitution

- Et uanmeldt revisionsbesøg på en døgninstitutionen viste uregelmæssigheder i institutionens økonomi, hvilket har givet anledning til både alvorlig kritik og mistanke om underslæb.

Der er igangsat en større revisionsundersøgelse for at få overblik over det præcise omfang. Institutionens forstander og en administrativ medarbejder er fritaget fra tjeneste.

- Social- og Sundhedsdirektøren udtaler:
*"Det er en alvorlig og meget kedelig sag, og derfor har vi også handlet resolut på revisionens melding om uregelmæssigheder.
Det eneste positive er, at det er blevet opdaget*

Vi vil nu gennemgå reglerne om at håndtere offentlige midler for resten af organisationen. Heldigvis er denne type sager sjældne jeg vil gerne understrege, at vi generelt har meget stor tillid til vores medarbejderes moral og redelighed".

Samarbejdet med revisor

Gensidig overholdelse af tidsfrister

Materiale samlet og klargjort

Løbende dialog, - Økonomifunktion, ledelse, bestyrelse

Kommunikation ifm. regnskabet



Særlig rådgivning

- Revisor kender organisationen... Få nytteværdi
- Habilitet - ingen selvrevision
- Ekstern kvalitetskontrol

Særlige kompetencer

- Egentlige konsulenttydelser, anden baggrund end revision
- Kontinuitet - opfølgning på implementering
- Kunderelationen medvirker til øget kvalitet i opgaven
Vigtigt !!!
- Der ydes rådgivning.... Kunden træffer beslutning !!



Spørgsmål

?