

Dato: 8. februar 2024

Tlf.: 72 36 14 52

Mail: socialtilsynost@holb.dk

Kære private tilbud og revisorer

Årsregnskab og tilhørende revisionsprotokollat har væsentlig betydning for socialtilsynets indsigt i tilbuddets økonomi, og har derfor betydning for vores vurdering af tilbuddets økonomi.

På baggrund af ændringer i lov om socialtilsyn, og vores erfaringer med gennemgang af årsregnskab 2022 og tilhørende revisionsprotokollat, har vi udarbejdet et informationsbrev.

Formålet med nedenstående informationsbrev er at informere og skabe klarhed om krav og anbefalinger i forhold til bekendtgørelse nr. 2664 af 28/12/2021 - om revision af regnskaber for private tilbud, foreninger og private virksomheder, omfattet af lov om socialtilsyn. Dernæst håber vi på at skabe en mere ensartet struktur og systematik i årsregnskaberne, og tilhørende revisionsprotokollater, på væsentlige områder, som særligt har betydning for vores indsigt i tilbuddenes økonomi.

Vi kan konstatere, at vores tidligere fremsendte informationsbreve, angående årsregnskab og tilhørende revisionsprotokollat, generelt har øget gennemsigtigheden i både årsregnskaber og revisionsprotokollater. Vi håber og forventer, at dette informationsbrev yderligere vil øge gennemsigtigheden.

Vi vil ved gennemgang af det reviderede årsregnskab 2023 og tilhørende revisionsprotokollat samt i tilsynsrapport for tilbuddet særligt have opmærksomhed på de forhold, som er beskrevet i informationsbrevet.

Det er vores forhåbning, at tilbud og revisor sammen vil drøfte informationsbrevet i forhold til udarbejdelse af årsregnskab, samt revisors rapportering i revisionsprotokollatet til årsregnskabet.

I er naturligvis velkomne til at kontakte os, hvis informationsbrevet skulle give anledning til spørgsmål.

Med venlig hilsen  
Anne Mette Markhus  
Afdelingsleder Stab

## Indhold

|   |          |
|---|----------|
| Informationsbrev til private tilbud og revisorer.....               | 2        |
| <b>1. Fremsendelse af årsregnskab og revisionsprotokollat .....</b> | <b>2</b> |
| <b>2. Årsregnskab.....</b>  | <b>2</b> |
| 2.1 Påtegningen .....   | 2        |
| 2.2 Going concern .....   | 3        |
| 2.3 Resultatopgørelse.....  | 3        |
| <b>3. Revisionsprotokollatet.....</b>                               | <b>5</b> |
| 3.1 Opfølgning på sidste års bemærkninger og anbefalinger .....     | 5        |
| 3.2 Revisionskema .....   | 5        |
| 3.3 Særligt om markedisleje .....                                   | 5        |
| 3.4 Afvigelser mellem regnskab og budget .....                      | 6        |
| 3.5 Større forbedringer og vedligeholdelse .....                    | 9        |
| 3.6 Fonde - Ekstraordinære dispositioner .....                      | 9        |
| 3.7 Juridisk-kritisk revision .....                                 | 10       |
| 3.8 Forvaltningsrevision.....                                       | 10       |
| 3.9 Årets bemærkninger og anbefalinger.....                         | 11       |

## Informationsbrev til private tilbud og revisorer

I informationsbrevet vil bekendtgørelse nr. 2664 af 28/12/2021 - om revision af regnskaber for private tilbud, foreninger og private virksomheder, omfattet af lov om socialtilsyn, blive omtalt som revisionsbekendtgørelsen.

### 1. Fremsendelse af årsregnskab og revisionsprotokollat

Revisor skal fremsende det reviderede årsregnskab og revisionsprotokollat (inklusive revisionsskema) til socialtilsynet umiddelbart efter færdiggørelsen af revisionen.

Materialet skal fremsendes til hovedpostkassen i socialtilsyn Øst på følgende E-mail:

[socialtilsynost@holb.dk](mailto:socialtilsynost@holb.dk)

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

## 2. Årsregnskab

### 2.1 Påtegningen

Nedenstående skal fremgå af påtegningen:

- Revisionen er udført i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik
- Revisionen er udført efter standarderne om offentlig revision, herunder skal det 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*

*I 11 ud af 154 fremsendte årsregnskaber for 2022 fremgår det ikke af påtegningen, at revisionen er foretaget på baggrund af bestemmelserne i revisionsbekendtgørelsen.*

***Hvis det ikke fremgår af påtegningen, at revisionen er foretaget på baggrund af bestemmelserne i bekendtgørelse om revision af regnskaber for private tilbud, foreninger og private virksomheder omfattet af lov om socialtilsyn, vil vi anmode om et nyt revideret årsregnskab.***

*Ud over de 11 regnskaber, har der ligeledes været en del regnskaber, hvor nr. 2664 af 28/12 – 2021 ikke fremgår af påtegningen, hvilket skaber usikkerhed omkring, hvorvidt det er den gældende bekendtgørelse, der er taget udgangspunkt i.*

***Hvis det ikke fremgår af påtegningen, 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, vil vi bemærke dette i temaet "økonomi", ved kommende tilsyn i tilsynsrapporten for det enkelte tilbud.***

## 2.2 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.

## 2.3 Resultatopgørelse

Der bør i resultatopgørelsen være sammenligningstal til sidste år samt sammenligningstal til det godkendte budget. Dette så udviklingen i resultatopgørelsen fra sidste år, samt afvigelser til det godkendte budget, er gennemskueligt for socialtilsynet.

**Socialtilsynet godkender alene 1 årligt budget for tilbuddet. Socialtilsynets godkendte budget fremgår af Tilbudsportalen. Socialtilsynet har tillige vedhæftet det godkendte budget 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.

### 2.3.1 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.

Det skal her tillige bemærkes, at nøgletallene i årsregnskab og årsrapport på Tilbudsportalen, samt revisors vurdering af afvigelser mellem regnskab og det godkendte budget, udelukkende skal foretages på baggrund af aktiviteter i det godkendte tilbud.

### 2.3.2 Noter

Der bør i noterne være sammenligningstal til sidste år, samt sammenligningstal til det godkendte budget. Dette så vi har indsigt i udviklingen fra sidste år, samt eventuelle afvigelser til det godkendte budget. Der skal være noter til alle væsentlige poster i årsregnskabet.

**Hvis der ikke er noter til alle væsentlige poster i årsregnskabet, vil vi anmode om fremsendelse af et nyt (internt) revideret årsregnskab.**

### Antal beboere

Der skal være en oversigt over antal, gennemsnitligt, indskrevne beboere inden for de enkelte indsatser. F.eks. SEL §107, SEL §108, SEL §103, SEL §104 etc. Oplysningen kan være gennemsnitligt indskrevne årlige beboere eller antal takstdøgn. 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.**

### Antal fuldtidsstillinger til de enkelte personalekategorier

Der skal være en oversigt over antal fuldtidsstillinger til de enkelte personalekategorier, der har samme opgørelsesmetode som i det godkendte budget. 1 fuldtidsstilling svarer til 1924 timer. **Vi anbefaler, at oversigten udarbejdes i note til personaleomkostninger i årsregnskabet.**

Nedenstående skabelon kan med fordel anvendes:

| Personalekategori                   | Antal fuldtidsstillinger | Omkostning     |
|-------------------------------------|--------------------------|----------------|
| Samlet ledelse                      |                          |                |
| Borgerrelateret personale           |                          |                |
| Ikke-fastansat personale            |                          |                |
| Administrativt og teknisk personale |                          |                |
|                                     |                          |                |
| Særskilt oplysning                  | Antal fuldtidsstillinger | Samlet løn mv. |
| Samlet løn m.v. til øverste leder   |                          |                |

Formålet med, at antal fuldtidsstillinger og omkostning for de enkelte personalekategorier indgår i noten til personaleomkostninger i årsregnskabet er, at vi direkte kan afstemme de samlede personaleomkostninger i noten med omkostning og antal fuldtidsstillinger for de enkelte personalekategorier.

Det er afgørende, at antal fuldtidsstillinger til "Samlet løn m.v. til øverste leder" fremgår. Begrundelsen for dette er, at socialtilsynet er forpligtiget til at vurdere løn til ledelsen. Det vil i den forbindelse ikke være meningsfuldt at vurdere "Samlet løn m.v. til øverste leder", uden at sammenholde det med antal fuldtidsstillinger. Det skal bemærkes, at "Samlet løn m.v. til øverste leder" ikke er en omkostning.

### 2.3.3 Nøgletal

Private tilbud skal indberette årsrapport på Tilbudsportalen senest den 1. juli i året efter det kalenderår, årsrapporten vedrører. Årsrapport på Tilbudsportalen skal udarbejdes på baggrund af "Guide til tilbud – Indberetning af årsrapport nøgletal på Tilbudsportalen".

Ved den afsluttende revision af regnskaber for private tilbud skal revisor påse, at de økonomiske nøgletal, oplyst af tilbuddet i tilbuddets årsrapport på Tilbudsportalen, er i overensstemmelse med tilbuddets regnskab jf. § 5, punkt 6 i revisionsbekendtgørelsen.

**Vores klare anbefaling til dette er, at der i tilbuddets årsregnskab er 1 side med en nøgletaloversigt, som er fuldstændig identisk både i antal nøgletal og rækkefølge i nøgletal i forhold til nøgletallene i årsrapport på Tilbudsportalen.**

Vi har på nogle tilbud anvendt uforholdsmæssigt mange ressourcer på tilfælde, hvor både tilbud og socialtilsynet har været uklare på, hvilke nøgletal, som tilbuddet skal indberette i årsrapporten på Tilbudsportalen. Det er vores vurdering, at det er unødvendigt, at der er uklarhed for tilbud og socialtilsynet i forhold til, hvilke nøgletal, som tilbuddet skal indberette på Tilbudsportalen.

**Da det er et krav i lovgivningen, at de indberettede nøgletal på Tilbudsportalen skal være identiske med tilbuddets årsregnskab, vil vi ved uklarhed herimellem bemærke dette i temaet "økonomi", ved kommende tilsyn i tilsynsrapporten for det enkelte tilbud.**

### 3. Revisionsprotokollatet

#### 3.1 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. Dette så socialtilsynet ved gennemgang af indeværende års revisionsprotokollat får indsigt i sammenhængen mellem sidste års årsregnskab og revisionsprotokollat, samt indeværende års årsregnskab og revisionsprotokollat.

#### 3.2 Revisionsskema

Særskilt skema, jf. bilag 1 i revisionsbekendtgørelsen, skal indgå i revisionsprotokollatet jf. § 18, stk. 9 i bekendtgørelse af lov om socialtilsyn.

Det fremgår af revisionsskemaet, at revisor skal påse (ja/nej) til det enkelte punkt. Ved dette menes, om revisor har påset punktet, og ikke om tilbuddet har efterlevet punktet.

Det fremgår af revisionsskemaet, at revisor skal anføre konklusion til hvert enkelt punkt. Her bør der enten være en fyldestgørende konklusion i revisionsskemaet, herunder angivne revisionshandlinger, som fører til konklusionen. Alternativt skal der være en konklusion med specifik henvisning til punktet i revisionsprotokollatet. Det vil dermed være tilstrækkeligt at angive konklusion med henvisning til punkt 47 i revisionsprotokollatet. Det vil dermed *ikke* være tilstrækkeligt at angive konklusion med henvisning til et angivet sidetal som f.eks. 191-196.

***Formålet med revisionsskemaet er at skabe klarhed og overblik i forhold til, om revisor har påset de enkelte punkter samt revisors konklusion. Hvis der er uklarhed i revisionsskemaet, kan socialtilsynet bemærke dette i temaet "økonomi", ved kommende tilsyn i tilsynsrapporten for det enkelte tilbud.***

Det anbefales, at revisionsskemaet fremgår så tidligt som muligt i revisionsprotokollatet. Dette så vi indledningsvist får et overblik over de enkelte punkter og konklusion, samt evt. henvisning i revisionsprotokollatet.

*På 39 ud af 154 fremsendte revisionsprotokollater til årsregnskab for 2022, fremgår revisionsskemaet ikke af revisionsprotokollatet.*

***Da det er et krav i lovgivningen, at revisionsskemaet er indeholdt i revisionsprotokollatet, vil vi ved manglende efterlevelse af dette forhold anmode revisor om fremsendelse af nyt revisionsprotokollat.***

#### 3.3 Særligt om markedsløje

Ved den afsluttende revision af regnskaber for private tilbud skal revisor påse, at udgifter til leje af fast ejendom ikke overstiger markedsløjen, jf. § 5, punkt 7 i revisionsbekendtgørelsen.

**Det er socialtilsynets vurdering, at der ved indgåelse af lejemål mellem nærtstående, som udgangspunkt, bør lægge en valuarvurdering til grund i forhold til markedsløjen.**

Vi skal henlede opmærksomheden på, at Ankestyrelsen den 12. september 2023 har truffet afgørelse i en sag omhandlende afvisning af budget 2023 på baggrund af, at huslejen oversteg markedslejen. Med afgørelsen fastlægger Ankestyrelsen nedenstående:

- Husleje inklusive moms må ikke overstige valuarvurdering eksklusiv moms
- Selvom lejekontrakt, herunder husleje, er indgået med 3. mand tilsidesættes denne husleje, hvis en valuarvurdering fastsætter en lavere vurdering af markedslejen

### 3.4 Afvigelser mellem regnskab og budget

Ved den afsluttende revision af regnskaber for private tilbud skal revisor påse, at regnskabet ikke afviger væsentligt fra det af socialtilsynet godkendte budget jf. § 5, punkt 2 i revisionsbekendtgørelsen.

**Socialtilsynet godkender alene 1 årligt budget for tilbuddet. Socialtilsynets godkendte budget fremgår af Tilbudsportalen. Socialtilsynet har tillige vedhæftet det godkendte budget 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.

**Det er socialtilsynets vurdering, at det ikke er muligt for revisor på en kvalificeret måde at påse, om der er væsentlige afvigelser mellem regnskab og budget uden, at revisor specifikt inddrager og vurderer tilbuddets bogføring og økonomifølgning.** Dette da det er en forudsætning for at kunne vurdere om afvigelser, eller mangel på samme, skyldes tilbuddets manglende indsigt i udviklingen i tilbuddets økonomi og stillingtagen til økonomistyring i tilbuddet, eller om det er et bevidst valg fra tilbuddet om at følge/afvige fra socialtilsynets godkendte budget.

De forudsætninger, der ligger til grund for socialtilsynets godkendelse af tilbuddets budget, bør revisor ligeledes ligge til grund i forhold til at påse, om regnskabet ikke afviger væsentligt fra socialtilsynets godkendte budget. Dette da der alternativt vil være diskrepans mellem socialtilsynets godkendelse af budget, og at revisor påser afvigelser mellem regnskabet og det godkendte budget.

For at sikre, at der er overensstemmelse med forudsætningerne mellem socialtilsynets godkendelse af budget, og at revisor påser, at regnskabet ikke afviger væsentligt fra det af socialtilsynet godkendte budget, bør revisor påse, om der er væsentlige afvigelser inden for nedenstående poster:

- Omsætning
- Personaleomkostninger
- Borgerrelaterede omkostninger
- Administrationsomkostninger
- Kompetenceudvikling
- Ejendomsomkostninger
- Afskrivninger
- Finansieringsindtægter- og omkostninger
- Overskud/underskud

I revisors vurdering af, om der er væsentlige afvigelser mellem regnskab og budget inden for ovenstående poster, bør følgende forhold som minimum inddrages:

#### Omsætning

Afvigelse i antal, gennemsnitligt, indskrevne borgere mellem regnskab og budget.

Afvigelse i takst mellem en eller flere beboere.

Om tilbuddet har fået godkendt en væsentlig ændring, som har medført ændringer i antal beboere og/eller målgruppe.

Ved væsentlige afvigelser 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.

#### Personaleomkostninger

Det er ikke tilstrækkeligt alene at vurdere væsentlige afvigelser mellem regnskab og budget ud fra de samlede personaleomkostninger. Det er ligeledes ikke tilstrækkeligt alene at vurdere de samlede personaleomkostninger inden for de enkelte personalekategorier. **Det er socialtilsynets vurdering, at væsentlige afvigelser inden for personaleomkostninger bør baseres på, om der er væsentlige afvigelser inden for de enkelte personalekategorier - både i forhold til fuldtidsstillinger og omkostning.**

Årsagen til, at de enkelte personalekategorier er adskilt i budgetschemat skyldes, at de ikke substituerer hinanden, men i stedet komplimenterer hinanden. Vi påser netop sammensætningen i antal fuldtidsstillinger og omkostning inden for de enkelte personalekategorier ved godkendelse af tilbuddets budget.

Afvigelse i personaleomkostninger skal sammenholdes med afvigelse i omsætningen.

Ved væsentlige afvigelser 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.

Ved højere omsætning i regnskab, sammenholdt med det godkendte budget, bør det påses, om der tilsvarende har været en øgning i antal fuldtidsstillinger og lønomkostninger til personale, herunder i form af antal fuldtidsstillinger og omkostning til borgerrelateret personale.

Ved lavere omsætning i regnskab, sammenholdt med det godkendte budget, bør det påses om det forventes at være af midlertidig eller længerevarende varighed. Herudover bør det påses, hvordan tilbuddet forsøger at reducere risikoen, herunder i forhold til tilbuddets bæredygtighed, samt fremadrettede mulighed for at levere den fornødne kvalitet, i forhold til prisen og tilbuddets målgruppe.

#### Borgerrelaterede omkostninger

Afvisninger i tøj og lommepenge (kun aktuelt i børne/unge tilbud), husholdning og aktiviteter skal sammenholdes med afvisninger i omsætningen. Afvigelse i transport skal ligeledes sammenholdes med afvigelse i omsætning, selvom posten er mindre variabel i relation hertil.

Ved væsentlige afvigelser 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.

#### Administrationsomkostninger

Ved væsentlige afvigelser 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.



### Kompetenceudvikling

Ved væsentlige afvigelser 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.

### Ejendomsomkostninger

Afvigelser i ejendomsomkostninger bør specificeres i nedenstående underliggende poster:

- Husleje
- Vedligeholdelse
- Forsikringer, ejendomsskatter, forbrug (el, varme, vand, renovering mv.)
- Afskrivninger på bygninger
- Rente- og bidragsudgifter prioritetsgæld

Ved væsentlige afvigelser 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.

### Øvrige afskrivninger

Posten vedrører alene afskrivninger på "Andre anlæg, driftsmateriel og inventar inkl. Småanskaffelser". Afskrivninger på bygninger medtages under "Ejendomsomkostninger".

Ved væsentlige afvigelser 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.

### Finansieringsindtægter- og omkostninger

Posten vedrører alene renteindtægter og renteomkostninger. Rente- og bidragsudgifter prioritetsgæld medtages under "Ejendomsomkostninger".

Ved væsentlige afvigelser 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.

### Overskud/underskud

Ved vurderingen af, om et tilbud har den fornødne økonomiske kvalitet, skal vi tage stilling til, at der ifølge tilbuddets årsbudget er et rimeligt forhold mellem den forventede omsætning og omkostningerne jf. § 11 a, stk. 2, punkt 2.

Vi skal henlede opmærksomheden på, at Ankestyrelsen den 29. maj 2020 har truffet afgørelse i en sag omhandlende afvisning af budget 2019 og 2020 på baggrund af, at der ikke var den fornødne sammenhæng mellem indtægter og omkostninger. Med afgørelsen fastlægger Ankestyrelsen nedenstående:

- Der var ikke den fornødne sammenhæng mellem indtægter og omkostninger ved henholdsvis en overskudsgrad på 8,8% og en underskudsgrad på -11,9%

Ved væsentlige afvigelser 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.

### 3.5 Større forbedringer og vedligeholdelse

Private tilbud skal inden iværksættelsen af større vedligeholdelsesarbejder, og forbedringer af tilbuddets fysiske rammer, forelægge disse til socialtilsynets godkendelse jf. § 16 a i bekendtgørelse af lov om socialtilsyn.

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.

***Da det er et krav i lovgivningen, at private tilbud inden iværksættelsen af større vedligeholdelsesarbejder og forbedringer af tilbuddets fysiske rammer skal forelægge disse til socialtilsynets godkendelse, vil vi ved revisors manglende rapportering herom bemærke dette i temaet "økonomi" i tilsynsrapporten på det pågældende tilbud.***

### 3.6 Fonde - 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 jf. § 15, stk. 5 i bekendtgørelse af lov om socialtilsyn.

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.

***Da det er et krav i lovgivningen, at bestyrelsen for tilbud etableret som fonde kun med socialtilsynets samtykke må foretage eller medvirke til ekstraordinære dispositioner, som kan medføre risiko for, at vedtægten ikke kan overholdes, eller at fonden ikke fortsat vil kunne eksistere, vil vi ved revisors manglende rapportering herom bemærke dette i temaet "økonomi" i tilsynsrapporten på det pågældende tilbud.***

Vi skal henlede opmærksomheden på, at Ankestyrelsen den 7. oktober 2022 har truffet afgørelse i en sag omhandlende udlodning af kr. 1 million i en fond. Med afgørelsen fastlægger Ankestyrelsen nedenstående praksis:

- Udlodning af kr. 1 million er en ekstraordinær disposition
- Fonden har ikke ret til samtykke fra socialtilsynet om udlodning af kr. 1 million. Altså skal socialtilsynet give afslag på ansøgning om udlodning af en ekstraordinær disposition på kr. 1 million

### 3.7 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. Dette så vi har et samlet historisk overblik over alle plantemaer og evt. bemærkninger hertil.

***Hvis ikke der fremgår en oversigt over, hvilke plantemaer, som har været udvalgt de seneste 5 år, samt om revisor har haft bemærkninger hertil, vil vi bemærke dette i temaet "økonomi", ved kommende tilsyn i tilsynsrapporten for det enkelte tilbud.***

Nedenfor er en skabelon til plantemaer for de seneste 5 år. Skabelonen skal ses som et minimum, og må derfor godt uddybes i underliggende punkter, i forhold til de enkelte plantemaer:

| 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. Bemærkningsfeltet skal ikke være tomt. 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.

Under ovenstående skabelon til plantemaer, bør revisor, for indeværende regnskabsår, rapportere om de specifikke handlinger revisor har foretaget ved gennemgangen af de udvalgte plantemaer og resultatet heraf.

### 3.8 Forvaltningsrevision

Der bør være en oversigt over, hvilke plantemaer, som har været udvalgt de seneste 5 år, samt om revisor har haft bemærkninger hertil. Dette så vi har et samlet historisk overblik over alle plantemaer og evt. bemærkninger hertil.

***Hvis ikke der fremgår en oversigt over, hvilke plantemaer, som har været udvalgt de seneste 5 år, samt om revisor har haft bemærkninger hertil, vil vi bemærke dette i temaet "økonomi" ved kommende tilsyn i tilsynsrapporten for det enkelte tilbud.***

Nedenfor er en skabelon til plantemaer for de seneste 5 år. Skabelonen skal ses som et minimum, og må derfor godt uddybes i underliggende punkter i forhold til de enkelte plantemaer:

| 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. Bemærkningsfeltet skal ikke være tomt. 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.

Under ovenstående skabelon til plantemaer, bør revisor for indeværende regnskabsår rapportere, om de specifikke handlinger revisor har foretaget ved gennemgangen af de udvalgte plantemaer og resultatet heraf.

#### Sparsommelighed, produktivitet og effektivitet

Det fremgår af § 11, stk. 2 i revisionsbekendtgørelsen, at revisor specifikt skal 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**. Det er afgørende for socialtilsynets gennemsigtighed med tilbuddets økonomi, at dette fremgår af revisionsprotokollatet.

***Da det er et krav i lovgivningen, at revisors undersøgelse af, samt vurdering og konklusioner vedrørende sparsommelighed, produktivitet og effektivitet fremgår af revisionsprotokollatet, vil vi ved manglende efterlevelse af dette forhold anmode tilbuddets revisor om fremsendelse af nyt revisionsprotokollat.***

#### 3.9 Årets bemærkninger og anbefalinger

Der bør, før afslutning af revisionsprotokollatet, indarbejdes et afsnit, der omhandler revisors bemærkninger og anbefalinger, som kræver særskilt opfølgning. Dette så socialtilsynet på en overskuelig måde får indsigt i de forhold, som kræver opfølgning fra ledelsen i tilbuddet.