

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 og revisions-skema (bilag 1 til Bekendtgørelse om revision af regnskaber for private tilbud, foreninger og private virksomheder omfattet af lov om socialtilsyn), 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 og tjekliste, angående årsregnskab og tilhørende revisionsprotokollat, generelt har øget gennemsigtigheden i både årsregnskaber og revisionsprotokollater. Vi håber, 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

Kristina Vang Jensen  
Afdelingsleder  
Staben

## Indholdsfortegnelse

Informationsbrev til private tilbud og revisorer .....	3
<b>1. Fremsendelse af årsregnskab og revisionsprotokollat.....</b>	<b>3</b>
<b>2. Årsregnskab.....</b>	<b>3</b>
<b>2.1 Påtegningen .....</b>	<b>3</b>
<b>2.2 Going concern .....</b>	<b>3</b>
<b>2.3 Resultatopgørelse .....</b>	<b>3</b>
<b>3. Revisionsprotokollatet .....</b>	<b>4</b>
<b>3.1 Revisionskema – Bilag 1 .....</b>	<b>4</b>
<b>3.2 Særligt om markedsleje .....</b>	<b>5</b>
<b>3.3 Særligt om transaktioner mellem enkelte enheder i koncernen eller den koncernlignende konstruktion .....</b>	<b>5</b>
<b>3.4 Afvigelser mellem regnskab og budget.....</b>	<b>5</b>
<b>3.5 Større forbedringer og vedligeholdelse .....</b>	<b>6</b>
<b>3.6 Fonde - Ekstraordinære dispositioner.....</b>	<b>6</b>
<b>3.7 Juridisk-kritisk revision .....</b>	<b>6</b>
<b>3.8 Forvaltningsrevision .....</b>	<b>6</b>

## 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-Bilag 1, til socialtilsynet umiddelbart efter færdiggørelsen af revisionen.

Materialet skal fremsendes til hovedpostkassen i Socialtilsyn Hovedstaden [via vores kontaktoplysninger på hjemmesiden](#).

**Hvis Socialtilsyn Hovedstaden ikke senest den 1. juli har modtaget årsregnskab og tilhørende revisionsprotokollat (inklusive revisionsskema – Bilag 1), 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 (eller eventuelt senere versioner af bekendtgørelsen)
- Der er foretaget finansiell, juridisk-kritisk og forvaltningsrevision

***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 korrigeret årsregnskab.***

#### 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. Hvis socialtilsynet har behov for uddybning heraf, vil vi evt. anmode om hvilke beregninger der ligger til grund for vurderingen.

#### 2.3 Resultatopgørelse

Socialtilsynet ser gerne, at der i resultatopgørelsen er 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.

### 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 indenfor lov om socialtilsyn, 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 skal være noter til alle væsentlige poster i årsregnskabet.

**Ved eventuelle manglende noter for hovedomkostninger i budgetskeemaet, kan Socialtilsyn Hovedstaden anmode om supplerende oplysninger.**

### 2.3.3 Nøgletal

Private tilbud skal indberette årsrapportnøgletal på Tilbudsportalen senest den 1. juli i året efter det kalenderår, årsrapporten vedrører. Årsrapportnøgletal på Tilbudsportalen skal udarbejdes på baggrund af "[Guide til tilbud – Indberetning af årsrapportnøgletal på Tilbudsportalen](#)".

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

**Socialtilsyn Hovedstaden anbefaler, at der i tilbuddets revisionsprotokollat er en note eller eventuelt en selvstændig side med en nøgletaloversigt, som er identisk med rækkefølgen af nøgletal på Tilbudsportalens faneblad "Årsrapport".**

**Da det er et krav i Bekendtgørelse om revision af regnskaber for private tilbud § 5 punkt 6, at de indberettede nøgletal på Tilbudsportalen skal være identiske med tilbuddets årsregnskab, vil socialtilsynet ved eventuelt uoverensstemmelse mellem revideret årsrapport og nøgletal på Tilbudsportalens faneblad "Årsrapport", påtale det i næstkommende tilsynsrapport for det enkelte tilbud.**

## 3. Revisionsprotokollatet

### 3.1 Revisions-skema – Bilag 1

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

Det fremgår af revisions-skemaet, at revisor skal påse (ja/nej) for hvert punkt. Ved dette menes, om revisor har påset punktet, og ikke om tilbuddet har efterlevet punktet.

Det fremgår af revisions-skemaet, at revisor skal anføre konklusion til hvert enkelt punkt. Her bør der enten være en bekræftende konklusion i revisions-skemaet, herunder angivne revisions-handlinger, som fører til konklusionen. Alternativt skal der i revisions-skemaet være en specifik henvisning til punktet i revisionsprotokollatet, hvor der ses en bekræftende konklusion.

**Revisions-skemaet er omfattet af Bekendtgørelse om revision af regnskaber for private tilbud. Hvis der er uklarhed i revisions-skemaet, vil socialtilsynet som udgangspunkt anmode om et opdateret protokollat, hvor revisions-skemaet er fyldestgørende udfyldt.**

### 3.2 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, jf. § 5, punkt 7 i revisionsbekendtgørelsen og Lov om socialtilsyn § 18, stk. 3, nr. 7.

**Ved indgåelse af lejemål mellem nærtstående, vil Socialtilsyn Hovedstaden som udgangspunkt, anmode om en valuarvurdering af huslejeniveauet.**

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

Husleje inklusive moms må ikke overstige valuarvurdering eksklusive moms

Selvom lejekontrakt, herunder husleje, er indgået med 3. mand tilsidesættes denne husleje, hvis en valuarvurdering fastsætter en lavere vurdering af markedslejen

### 3.3 Særligt om transaktioner mellem enkelte enheder i koncernen eller den koncernlignende konstruktion

Ved den afsluttende revision af regnskaber for private tilbud skal revisor påse, at transaktioner mellem enkelte enheder i koncernen eller den koncernlignende konstruktion sker på markedsvilkår, i overensstemmelse med hvad der kunne være opnået, hvis transaktionerne var sket mellem uafhængige parter, jf. § 5, punkt 10 i revisionsbekendtgørelsen og Lov om socialtilsyn § 18, stk. 3, nr. 10.

For koncerner og koncernlignende konstruktioner skal der med udgangspunkt i årsregnskaberne for koncernens eller den koncernlignende konstruktions enkelte enheder udarbejdes en koncernnote, hvoraf bl.a. pengestrømmene mellem koncernens eller den koncernlignende konstruktions enkelte enheder skal fremgå, jf. Lov om socialtilsyn § 17, stk. 2.

### 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 og Lov om socialtilsyn § 18, stk. 3, nr. 2.

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

### 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.

Der er på Socialtilsyn Hovedstadens hjemmeside et ansøgningsskema til brug for dette, hvoraf der også er angivet nærmere grænser, for hvornår der skal ansøges.

[Der kan læses mere på vores hjemmeside her.](#)

### 3.6 Fonde - Ekstraordinære dispositioner

Bestyrelsen for tilbud, etableret som fonde, må kun med socialtilsynets samtykke foretage 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.

Der er på Socialtilsyn Hovedstadens hjemmeside et ansøgningsskema til brug for dette.

[Der kan læses mere på vores hjemmeside her.](#)

Vi skal henlede opmærksomheden på, at Ankestyrelsen den 7. oktober 2022 har truffet afgørelse i en sag i Socialtilsyn Øst 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

Socialtilsynet ser gerne, at der er 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.

### 3.8 Forvaltningsrevision

Socialtilsynet ser gerne, at der er 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.

#### 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.