

Informationsmøde om økonomisk tilsyn

August 2025

Hvem er vi?

- | | | |
|--------------------|--|-------------------|
| ▶ Martin Haargaard | Mail: marth@holb.dk | Tlf.: 72 36 23 83 |
| ▶ Sine Reitz | Mail: siner@holb.dk | Tlf.: 72 36 30 13 |
| ▶ Karina Busk | Mail: karbu@holb.dk | Tlf.: 72 36 24 15 |
| ▶ Maria Onsager | Mail: maaho@holb.dk | Tlf.: 72 36 30 07 |

Indhold

- ▶ Gennemgang af budgetskena herunder typiske fejl og mangler i budget
- ▶ Takststigninger
- ▶ Frister i lovgivningen – rykkerprocedure
- ▶ Sammenhæng mellem budget og årsrapport på Tilbudsportalen
- ▶ Hvad kigger socialtilsynet på i det økonomiske tilsyn?
- ▶ Nationale statistikker
- ▶ Ændringer i forhold til ny lovgivning
- ▶ Mulighed for spørgsmål

Gennemgang af budgetskema

Generel information om budgetskema

- ▶ Budgetskemaet kan findes på vores hjemmeside og Tilbudsportalen
- ▶ Fanerne i budgetskemaet må ikke ændres
 - ▶ Såfremt der er behov for tilføjelser eller ændringer udfyldes det originale budgetskema hvorefter man kan tilføje faner hvori man kan udarbejde de tilføjelser eller ændringer man har behov for
 - ▶ F.eks. afdelingsbudgetter og takstberegning
 - ▶ Mulighed for også at lave en særskilt Excel fil med ændringer og tilføjelser, som kan fremsendes til socialtilsynet på mail
- ▶ Når budgetskemaet udfyldes skal der indtastes tal direkte i skemaet og ikke hente tallene fra en fil på lokalt drev, da vi i så fald ikke kan se tallene, når vi henter budgetskemaet ned fra Tilbudsportalen
- ▶ Læs guiden til budgetskemaet inden udfyldelse
- ▶ Realistiske budgetforventninger

Indberetning på Tilbudsportalen

- ▶ Frist for indsendelse af budget 2026 for private tilbud er den 1. oktober 2025
- ▶ For tilbud med driftsaftale med bestemmende indflydelse skal indsendes senest den 15. november 2025
- ▶ Økonomi og socialfaglige oplysninger skal indberettes i separate sager

Generel information i budgetskemaet

	A
4	
5	Navn
6	Adresse
7	Postnummer og by
8	Kontaktperson
9	Telefonnr./mailadr.

- ▶ Indtast navn, tlf. nr. og mail på den kontaktperson, I ønsker bliver kontaktet vedr. spørgsmål til budgetskemaet
- ▶ Alternativt benytter vi mailadresse der er oplyst på Tilbudsportalen

Indtægter - Generelt

	A	B	C	D	E	F	G
14							Forventet
15	INDTÆGTER	Antal		Takst	Delsum	Sum	belægningspct.
16							
17	Indtægter på ydelser godkendt efter SEL						
18	Takst- og abonnementsfinansierede ydelser:						
19	Midlertidigt botilbud, §107 - Grundtakst inkl. 32 timer ugentlig støtte	548	å	3.800,00	2.082.400		50,00%
20	Midlertidigt botilbud, §107 - Takstramme 1 inkl. 14 timer ugentlig støtte	365	å	2.900,00	1.058.500		33,33%
21	Socialpædagogisk opholdssted §43, 3 måneder	91	å	2.700,00	245.700		25,00%
22	Ekstra støttetimer §43 2 timer pr. dag til 275 kr. i timen	91	å	550,00	50.050		(tast gns.%)
23	[Indsæt ydelse OG angiv hvilken § i SEL, som denne er godkendt efter]		å		0		(tast gns.%)
24	Omsætning (Takst- og abonnementsfinansierede ydelser) i alt				3.436.650		

- ▶ Budgettet skal udarbejdes med udgangspunkt i tilbuddets nuværende godkendelsesgrundlag
- ▶ Bruttotakst
- ▶ Beskrivelse af ydelse samt hvilken § i serviceloven eller barnets lov som ydelsen er godkendt efter
- ▶ Særtakster og tillægstaster skal være på særskilt linje

Indtægter

– udfyldelse af budgetschemaet

- ▶ Antal døgn må ikke overstige antallet af godkendte pladser jf. seneste afgørelse om godkendelse som socialt tilbud
- ▶ Antal skal udfyldes med antal døgn (365 døgn årligt)
- ▶ OBS: Belægningsprocent skal indtastes manuelt (forholdet mellem antal forventede solgte pladser og antal godkendte pladser)
- ▶ Ved fleksible pladser behøves belægningsprocent ikke at fremgå, men skal i stedet redegøres for i kommentarfelt

Indtægter +5 Ydelser

BUDGET PRIVATE TILBUD

FLERE EJENDOMME-LEJEMÅL

KONCERNNOTE

+5 YDELSER OFF.

+5 YDELSER PRIVAT

GUIDE OFFENTLIG

GUIDE P ...

+

	A	B	C	D	E	F	G
1							Forventet
2	INDTÆGTER	Antal		Takst	Delsum	Sum	belægningspct.
3							
4	Indtægter på ydelser godkendt efter SEL						
5	Takstfinansierede og abonnementsfinansierede ydelser:						
6	[Indsæt ydelse OG angiv hvilken § i SEL, som denne er godkendt efter]		å		0		(tast gns.%)
7	[Indsæt ydelse OG angiv hvilken § i SEL, som denne er godkendt efter]		å		0		(tast gns.%)
8	[Indsæt ydelse OG angiv hvilken § i SEL, som denne er godkendt efter]		å		0		(tast gns.%)
9	[Indsæt ydelse OG angiv hvilken § i SEL, som denne er godkendt efter]		å		0		(tast gns.%)
10	[Indsæt ydelse OG angiv hvilken § i SEL, som denne er godkendt efter]		å		0		(tast gns.%)
11	[Indsæt ydelse OG angiv hvilken § i SEL, som denne er godkendt efter]		å		0		(tast gns.%)
12	[Indsæt ydelse OG angiv hvilken § i SEL, som denne er godkendt efter]		å		0		(tast gns.%)
13	[Indsæt ydelse OG angiv hvilken § i SEL, som denne er godkendt efter]		å		0		(tast gns.%)
14	[Indsæt ydelse OG angiv hvilken § i SEL, som denne er godkendt efter]		å		0		(tast gns.%)
15	[Indsæt ydelse OG angiv hvilken § i SEL, som denne er godkendt efter]		å		0		(tast gns.%)
16	[Indsæt ydelse OG angiv hvilken § i SEL, som denne er godkendt efter]		å		0		(tast gns.%)
17	[Indsæt ydelse OG angiv hvilken § i SEL, som denne er godkendt efter]		å		0		(tast gns.%)
18	[Indsæt ydelse OG angiv hvilken § i SEL, som denne er godkendt efter]		å		0		(tast gns.%)
19	[Indsæt ydelse OG angiv hvilken § i SEL, som denne er godkendt efter]		å		0		(tast gns.%)
20	[Indsæt ydelse OG angiv hvilken § i SEL, som denne er godkendt efter]		å		0		(tast gns.%)
21	[Indsæt ydelse OG angiv hvilken § i SEL, som denne er godkendt efter]		å		0		(tast gns.%)
22	[Indsæt ydelse OG angiv hvilken § i SEL, som denne er godkendt efter]		å		0		(tast gns.%)

Indtægter

-Andre indtægter

	A	B	C	D	E
26	Andre indtægter (Almindelige indtægter):				
27	[Beskrivelse af andre indtægter]				
28	Salg af XX				38.000
29			á		0
30	Omsætning (andre indtægter) i alt				38.000

- ▶ Indtægter, der ikke relatere sig til en egentlig takstindtægt
- ▶ Kan indtastes som en samlet takst
- ▶ Kan indtastes som antal døgn/timer og taksten herfor
- ▶ Særsomt betaling der opkræves direkte fra borgeren f.eks. kost, vask m.v. (ikke husleje)
 - ▶ Omkostninger hertil medtages i de relevante omkostningskategorier

Typiske fejl ved indtastning af indtægter

- ▶ Alle ydelser fremgår ikke tydeligt i beskrivelsen
- ▶ Indtastning af antal måneder/år i stedet for antal døgn
- ▶ Nettotakst i stedet for bruttotakst
- ▶ Gennemsnitstakster så der ikke kan afstemmes til Tilbudsportalen eller se særtakster
- ▶ Belægningsprocent kun et oplysningsfelt. Indgår ikke i beregningen

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger

- Samlet ledelse

	A	B	C	D	E	F
36				Antal		Antal
37				fuldtids-		som modt.
38	PERSONALEOMKOSTNINGER			ansatte		honorar
39	Samlet ledelse			1,00	650.000	
40	Borgerrelateret personale (faguddannet)			5,00	1.885.000	
41	Borgerrelateret personale (ikke-faguddannet)			1,00	350.000	
42	Ikke-fastansat personale			0,75	295.000	
43	Administrativt og teknisk personale			0,75	250.000	
44	Bestyrelses honorar				40.000	4
45	PERSONALEOMKOSTNINGER I ALT			8,50	3.470.000	

- ▶ Samlet ledelse er den gruppe af ledere, der varetager den faglige, strategiske, økonomiske og daglige ledelse af tilbuddet
- ▶ F.eks. øverste leder, souschef og afdelingsleder (personaleansvar)
- ▶ Årsværk og omkostning skal ikke fordeles til øvrige kategorier, såfremt den enkelte leder varetager flere funktioner

Personaleomkostninger

- Samlet ledelse

	A	B	C	D	E	F
36				Antal		Antal
37				fuldtids-		som modt.
38	PERSONALEOMKOSTNINGER			ansatte		honorar
39	Samlet ledelse			1,00	650.000	
40	Borgerrelateret personale (faguddannet)			5,00	1.885.000	
41	Borgerrelateret personale (ikke-faguddannet)			1,00	350.000	
42	Ikke-fastansat personale			0,75	295.000	
43	Administrativt og teknisk personale			0,75	250.000	
44	Bestyrelseshonorar				40.000	4
45	PERSONALEOMKOSTNINGER I ALT			8,50	3.470.000	

- ▶ Kommentar til størrelse og indhold/afgrænsning af posten skal angives i kommentarfelt
- ▶ Lønrefusion modregnes
- ▶ Barselsvikarer og vikar for langtidssygemeldte, der erstatter en leder skal fremgår i denne kategori

Personaleomkostninger

- Borgerrelateret personale

	A	B	C	D	E	F
36				Antal		Antal
37				fuldtids-		som modt.
38	PERSONALEOMKOSTNINGER			ansatte		honorar
39	Samlet ledelse			1,00	650.000	
40	Borgerrelateret personale (faguddannet)			5,00	1.885.000	
41	Borgerrelateret personale (ikke-faguddannet)			1,00	350.000	
42	Ikke-fastansat personale			0,75	295.000	
43	Administrativt og teknisk personale			0,75	250.000	
44	Bestyrelses honorar				40.000	4
45	PERSONALEOMKOSTNINGER I ALT			8,50	3.470.000	

- ▶ Borgerrelateret faguddannet personale er personale der varetager borgerrelateret opgaver, hvor personale har en formel uddannelsesbaggrund i relation til de arbejdsopgaver de udfører
- ▶ Borgerrelateret ikke faguddannet personale er personale der varetager arbejdsfunktioner i relation til borgerne, hvor personalet ikke har en formel uddannelsesbaggrund

Personaleomkostninger - Ikke-fastansat personale

	A	B	C	D	E	F
36				Antal		Antal
37				fuldtids-		som modt.
38	PERSONALEOMKOSTNINGER			ansatte		honorar
39	Samlet ledelse			1,00	650.000	
40	Borgerrelateret personale (faguddannet)			5,00	1.885.000	
41	Borgerrelateret personale (ikke-faguddannet)			1,00	350.000	
42	Ikke-fastansat personale			0,75	295.000	
43	Administrativt og teknisk personale			0,75	250.000	
44	Bestyrelshonorar				40.000	4
45	PERSONALEOMKOSTNINGER I ALT			8,50	3.470.000	

Indeholder personer

- ▶ Der ikke er en fast del af personalet
- ▶ Der erstatter eller supplerer de fastansatte medarbejdere
- ▶ Der har borgerrelateret opgaver
- ▶ Der typisk er timelønnet
- ▶ Fra vikarkorps eller eksternt vikarbureau
- ▶ Der ikke er en fast del af borgernes hverdag

Indeholder ikke personer

- ▶ Ikke borgerrelateret opgaver

Personaleomkostninger

- Administrativt og teknisk personale

	A	B	C	D	E	F
36				Antal		Antal
37				fuldtids-		som modt.
38	PERSONALEOMKOSTNINGER			ansatte		honorar
39	Samlet ledelse			1,00	650.000	
40	Borgerrelateret personale (faguddannet)			5,00	1.885.000	
41	Borgerrelateret personale (ikke-faguddannet)			1,00	350.000	
42	Ikke-fastansat personale			0,75	295.000	
43	Administrativt og teknisk personale			0,75	250.000	
44	Bestyrelseshonorar				40.000	4
45	PERSONALEOMKOSTNINGER I ALT			8,50	3.470.000	

Administrativt personale

- ▶ Personale der varetager administrative opgaver såsom bogholderi og sekretærarbejde
- ▶ Inkl. udgifter til vikarer der varetager arbejde ifm. ovenstående opgaver
- ▶ Indeholder ikke eksterne tilkøbte timer såsom ekstern bogholderi

Teknisk personale

- ▶ Personer der ikke direkte er involveret i levering af indsatser til borgerne såsom pedel, rengøring, køkkenpersonale og personale med tilknytning til værksted eller områder, hvor der er produktion på tilbuddet (brænde, flis, reparationer m.m.)
- ▶ Inkl. udgifter til vikarer der varetager arbejde ifm. ovenstående opgaver

Personaleomkostninger

- Bestyrelshonorar

	A	B	C	D	E	F
36				Antal		Antal
37				fuldtids-		som modt.
38	PERSONALEOMKOSTNINGER			ansatte		honorar
39	Samlet ledelse			1,00	650.000	
40	Borgerrelateret personale (faguddannet)			5,00	1.885.000	
41	Borgerrelateret personale (ikke-faguddannet)			1,00	350.000	
42	Ikke-fastansat personale			0,75	295.000	
43	Administrativt og teknisk personale			0,75	250.000	
44	Bestyrelshonorar				40.000	4
45	PERSONALEOMKOSTNINGER I ALT			8,50	3.470.000	

Omkostningen indeholder:

- ▶ Vederlag
- ▶ Honorar
- ▶ Diæter
- ▶ Kørselsgodtgørelse

Husk at indtaste antal medlemmer af bestyrelsen, der modtager vederlag

Typiske fejl ved indtastning af Personaleomkostninger

			Antal fuldtids- ansatte		Gennemsnits- lønnings
PERSONALEOMKOSTNINGER					
Borgerrelateret personale (faguddannet)			5,00	800.000	160.000
Borgerrelateret personale (ikke-faguddannet)			2,00	1.000.000	500.000

- ▶ Fejl i årsværk og samlet omkostning
 - ▶ Kan med fordel beregne gennemsnitslønnings forud for udfyldelse af budgetskemaet
- ▶ Fordeling af årsværk og løn til ledere
- ▶ Urealistisk antal årsværk ift. realistiske forventninger
- ▶ Eksterne medarbejdere indgår i årsværk

Borgerrelaterede omkostninger

Borgerrelaterede omkostninger

- Tøj og lommepenge

	A	B	C	D	E
47	BORGERRELATEREDE OMKOSTNINGER				
48	Tøj og lommepenge				24.700
49	Aktiviteter				26.000
50	Husholdning				162.000
51	Transport				56.000
52	Ekstern behandling/rådgivning borgere				29.000
53	Beskæftigelses-/værkstedsomkostninger				0
54	BORGERRELATEREDE OMKOSTNINGER I ALT				297.700

- ▶ Gælder børn og unge jf. barnets lov §43
- ▶ Kan indregnes i overensstemmelse med vejledende takster i taksttabel fra KL, under hensyntagen til fordeling på alderskategori

Borgerrelaterede omkostninger

- Aktiviteter

	A	B	C	D	E
47	BORGERRELATEREDE OMKOSTNINGER				
48	Tøj og lommepenge				24.700
49	Aktiviteter				26.000
50	Husholdning				162.000
51	Transport				56.000
52	Ekstern behandling/rådgivning borgere				29.000
53	Beskæftigelses-/værkstedssomkostninger				0
54	BORGERRELATEREDE OMKOSTNINGER I ALT				297.700

- ▶ Aktiviteter omfatter bl.a. fritidsaktiviteter, gaver, medicin, ferierejser, behandlingsture, sociale arrangementer, pårørende-dage, årstidsfester, pakkerejser

Borgerrelaterede omkostninger

- Husholdning

	A	B	C	D	E
47	BORGERRELATEREDE OMKOSTNINGER				
48	Tøj og lommepenge				24.700
49	Aktiviteter				26.000
50	Husholdning				162.000
51	Transport				56.000
52	Ekstern behandling/rådgivning borgere				29.000
53	Beskæftigelses-/værkstedsomkostninger				0
54	BORGERRELATEREDE OMKOSTNINGER I ALT				297.700

- ▶ Husholdning omfatter køb af madvarer, med fradrag af salg fra køkkenet og personalets betaling for mad
- ▶ Køb af rengøringsartikler og betaling af rengøringsfirma
- ▶ Omkostninger til reparationer og vedligeholdelse af maskiner og udstyr i tilknytning til husholdning f.eks. tekniker til vaskemaskine/opvaskemaskine

Borgerrelaterede omkostninger

- Transport

	A	B	C	D	E
47	BORGERRELATEREDE OMKOSTNINGER				
48	Tøj og lommepenge				24.700
49	Aktiviteter				26.000
50	Husholdning				162.000
51	Transport				56.000
52	Ekstern behandling/rådgivning borgere				29.000
53	Beskæftigelses-/værkstedsomkostninger				0
54	BORGERRELATEREDE OMKOSTNINGER I ALT				297.700

- ▶ Transport omfatter omkostninger til drift af tilbuddets bilpark herunder brændstof, reparationer, vedligeholdelse, forsikringer, vægtafgift, eventuelle leasingafgifter samt indkøb hos tredjepart f.eks. Flextrafik
 - ▶ Borgerrelateret kørselsgodtgørelse m.v. til personale anføres også her, mens ikke-borgerrelateret kørselsgodtgørelse medtages under personaleomkostninger f.eks. kørsel til kursus

Borgerrelaterede omkostninger

- Ekstern behandling/rådgivning borgere

	A	B	C	D	E
47	BORGERRELATEREDE OMKOSTNINGER				
48	Tøj og lommepenge				24.700
49	Aktiviteter				26.000
50	Husholdning				162.000
51	Transport				56.000
52	Ekstern behandling/rådgivning borgere				29.000
53	Beskæftigelses-/værkstedsomkostninger				0
54	BORGERRELATEREDE OMKOSTNINGER I ALT				297.700

Eksterne ydelser og specialansatte der tilkøbes eksternt og ikke er relateret til et ansættelsesforhold i tilbuddet

- F.eks. en psykolog

Borgerrelaterede omkostninger

- Beskæftigelses-/værkstedsomkostninger

	A	B	C	D	E
47	BORGERRELATEREDE OMKOSTNINGER				
48	Tøj og lommepenge				24.700
49	Aktiviteter				26.000
50	Husholdning				162.000
51	Transport				56.000
52	Ekstern behandling/rådgivning borgere				29.000
53	Beskæftigelses-/værkstedsomkostninger				0
54	BORGERRELATEREDE OMKOSTNINGER I ALT				297.700

Primært for tilbud der er godkendt til pladser efter servicelovens § 103 og § 104

- ▶ Arbejdsdusør kan udbetales med udgangspunkt i taksttabel fra KL vedrørende 16-18 årige
- ▶ Hvis der er etableret værksted og/eller andre beskæftigelsesordninger for borgeren anføres udgiften her

Typiske fejl ved indtastning af Borgerrelaterede omkostninger

- ▶ Mangler tøj og lommepenge (børn og unge tilbud)
- ▶ Mangler omkostninger til husholdning
- ▶ Fejl i klassifikation af beskæftigelses-/værkstedsomkostninger

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger

- Administrationsomkostninger

	A	B	C	D	E
56	ADMINISTRATIONSOMKOSTNINGER				
57	Administrationsomkostninger				100.000
58	Eksterne administrative medarbejdere				0
59	Tilsynstakst				42.600
60	ADMINISTRATIONSOMKOSTNINGER I ALT				142.600

► Administrationsomkostninger

- Omkostninger til f.eks.:
 - Revisor eller advokat
 - Kontorartikler
 - Telefoni og IT
 - Kontingenter
 - Møder mv.

Administrationsomkostninger

- Eksterne administrative medarbejdere og tilsynstakst

	A	B	C	D	E
56	ADMINISTRATIONSOMKOSTNINGER				
57	Administrationsomkostninger				100.000
58	Eksterne administrative medarbejdere				0
59	Tilsynstakst				42.600
60	ADMINISTRATIONSOMKOSTNINGER I ALT				142.600

Eksterne administrative arbejdere

- ▶ Ekstern bogholderi

Tilsynstakst

- ▶ Tilsynstaksterne foreligger forventeligt i september/oktober. Såfremt taksten ikke foreligger på tidspunktet for budgetindberetning skal der tages udgangspunkt i taksten for foregående år

Typiske fejl ved indtastning af Administrationsomkostninger

- ▶ Har ikke medtaget alle forventelige omkostninger / har medtaget for mange forventelige omkostninger
- ▶ Mangler eksterne administrative medarbejdere

Kompetenceudvikling

Kompetenceudvikling

- Kompetenceudvikling

	A	B	C	D	E
62	KOMPETENCEUDVIKLING				
63	Omkostninger til kompetenceudvikling (både eksterne og interne)				90.000
64	Ekstern faglig supervision og sparring				55.000
65	KOMPETENCEUDVIKLING I ALT				145.000

► Eksterne omkostninger

- Uddannelse, efteruddannelse o. lign.
- Honorar til ekstern konsulent

► Interne omkostninger

- Interne lønomkostninger anvendes alene, såfremt tilbuddet har lønnet personale, der forestår dette
- Såfremt personen varetager andre funktioner skal der henregnes en skønsmæssig andel således at lønnen fordels mellem lønomkostninger og kompetenceudvikling
- Det er ikke muligt at henvise øvrige interne omkostninger ved f.eks. Indregning af lønandel ved deltagelse i møder med ekstern person samt interne møder
- Såfremt kompetenceudviklingen stilles gratis til rådighed kan dette ikke medtages som en omkostning

Kompetenceudvikling

- Ekstern faglig supervision og sparring

	A	B	C	D	E
62	KOMPETENCEUDVIKLING				
63	Omkostninger til kompetenceudvikling (både eksterne og interne)				90.000
64	Ekstern faglig supervision og sparring				55.000
65	KOMPETENCEUDVIKLING I ALT				145.000

Ekstern supervision

- ▶ skal ledes af en ekstern supervisor, som har relevant uddannelse og kvalifikationer

Ekstern faglig sparring

- ▶ Ekstern i forhold til tilbuddet. F.eks. sparring mellem fagprofessionelle fra to forskellige tilbud

Typiske fejl ved indtastning af Kompetenceudvikling

- ▶ Overbudgettering
- ▶ Manglende opdeling mellem kompetenceudvikling og supervision

Ejendomsomkostninger

Ejendomsomkostninger

	A	B	C	D	E
67	EJENDOMSOMKOSTNINGER				
68	Fantasivej 11, 4300 Holbæk				
69	Husleje (kun lejede bygninger)	340	m2 á	985	335.000
70	Husleje (kun lejede bygninger overført fra særskilt Excelark)				245.000
71	Vedligehold (kun lejede bygninger)				50.000
72	Vedligehold (kun ejede bygninger)				0
73	Forsikringer, ejendomsskatter, forbrug (el, varme, vand, renov. mv.)				170.000
74	[Yderligere omkostninger indtastes her]				0
75	EJENDOMSOMKOSTNINGER I ALT				800.000

- ▶ I den gule bjælke udfyldes den adresse som omkostningerne vedrører (også ved ejede bygninger)
- ▶ Pris pr. m2 beregnes automatisk efter indtastning af m2 og samlet husleje
- ▶ Linje 70 "Husleje overført fra særskilt Excel ark" skal manuelt indtastes

Ejendomsomkostninger

- Flere ejendomme-lejemål

BUDGET OFFENTLIGT TILBUD		BUDGET PRIVATE TILBUD		FLERE EJENDOMME-LEJEMÅL		KONCERNNOTE		+5 YDELSER OFF.		+5 YDELSER PRIVAT		...		+	
Ejendomsomkostninger i alt															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															
245.000															

Ejendomsomkostninger

- Vedligehold

Lejede ejendomme

- ▶ Vedligehold for lejede bygninger omfatter typisk kun indvendig vedligeholdelse

Ejede ejendomme

- ▶ Vedligehold af ejede bygninger vil foruden indvendig vedligehold også omfatte omkostninger til udvendig vedligehold

Opmærksom på sondring mellem vedligeholdelse og forbedringer

- ▶ Hvis der er tale om forbedringer skal disse aktiveres og afskrives i henhold til tilbuddets regnskabspraksis

Ejendomsomkostninger

- Forsikringer, ejendomsskatter og forbrug

- ▶ Ejendomsforsikringer og ejendomsskatter er omkostninger der typisk ses ved ejede bygninger
- ▶ Forbrug dækker over vand, el, varme, renovation, vandafledningsafgift m.m.

Typiske fejl ved indtastning af Ejendomsomkostninger

- ▶ Mangler at indtaste adresse på lejemål
- ▶ Mangler antal m2, så kvadratmeterpris ikke kan udregnes
- ▶ Afvigelser mellem m2 i budget og i lejekontrakt
- ▶ Ved flere ejendomme anvendes ikke særskilt fane med flere ejendomme – lejemål
- ▶ Mangler beskrivelse af omkostningen, hvis man har benyttet feltet "Yderligere omkostninger" i række 74

Afskrivninger samt finansieringsindtægter og -udgifter

Afskrivninger

	A	B	C	D	E
77	AFSKRIVNINGER				
78	Bygninger				0
79	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar inkl. småanskaffelser				75.000
80	AFSKRIVNINGER I ALT				75.000

- ▶ Regnskabsmæssige afskrivninger fordelt på bygninger og andre anlæg, driftsmateriel og inventar inkl. småanskaffelser
- ▶ Opgøres i overensstemmelse med den praksis og de principper, som tilbuddet anvender, jf. seneste officielle årsregnskab/ seneste udarbejdede anlægskartotek
- ▶ Småanskaffelser er mindre nyanskaffelser, der efter tilbuddets regnskabspraksis sædvanligvis udgiftsføres i anskaffelsesåret
- ▶ Bemærk, at afskrivninger på ejede bygninger anføres under punktet afskrivninger og ikke under ejendomsnoten

Finansieringsindtægter og udgifter

	A	B	C	D	E
82	FINANSIERINGSINDTÆGTER				
83	Renteindtægter				1.500
84	FINANSIERINGSINDTÆGTER I ALT				1.500
85					
86	FINANSIERINGSUDGIFTER				
87	Rente- og bidragsudgifter prioritetsgæld				0
88	Renteudgifter i øvrigt				3.000
89	FINANSIERINGSUDGIFTER I ALT				3.000

► Finansieringsindtægter

- Fra pengeinstitutter
- Renteindtægter på debitorer etc.

► Finansieringsudgifter

- Driftskapital
- Fremmed finansiering i øvrigt

Kommentarfelt

Kommentarfelt

	A	B	C	D	E
98	KOMMENTARFELT				
99	Her skal der indtastes vigtig information til Socialtilsynet vedr. elementer til og i budgettet, herunder:				
100					
101	- Forventede investeringer og finansiering heraf.				
102	- Større budgetændringer sammenlignet med tidligere år				
103	- Aktivitetsudvidelser				
104	-				
105	-				
106	<i>Der henvises i øvrigt til guide med opstilling af forhold der kunne være relevante at anføre og kommentere</i>				

- Vær opmærksom på at selvom der beskrives ekstraordinære økonomiske dispositioner (fonde) skal der laves en formel ansøgning herom.

Oplagte forhold der kan beskrives i kommentarfeltet

- ▶ Mulighed for at specificere personalesammensætningen. Herunder f.eks. hvis leder også yder borgerrelateret timer
- ▶ Større budgetændringer sammenlignet med seneste års budget og seneste årsrapport. Det kan f.eks. være:
 - ▶ Større takstændringer
 - ▶ Større ændringer i belægning
 - ▶ Større over/underskud ift. det realiseret i tidligere år
 - ▶ Organisationsændringer herunder flere/færre ledere samt væsentlige ændringer i den øvrige personalesammensætning

Takststigninger

- ▶ Socialtilsynet godkender det samlede budget herunder sammenhængen mellem indtægter og omkostninger
- ▶ Socialtilsynet godkender ikke de enkelte takster i tilbuddet
- ▶ Taksten herunder evt. stigninger forhandles individuelt mellem tilbud og visiterende kommune (undtaget er selvvisiterende tilbud, som har faste takster)
- ▶ Ved behandlingen af budget kigger socialtilsynet på sammenhængen mellem evt. øgede takstindtægter, målgruppen og sammenhængen mellem pris og kvalitet
- ▶ Kommunerne i Region Sjælland har aftalt at orientere os om takststigninger over 5/8%
 - ▶ Kommunerne i Region Sjælland har aftalt at anvende standardkontrakt ved køb af pladser

Frister i lovgivningen

- ▶ For private tilbud er fristen for indsendelse af budget 2026 den 1. oktober 2025
- ▶ Private tilbud med driftsaftale med bestemmende indflydelse skal indsende budget 2026 senest den 15. november 2025
- ▶ Indberetningen skal ske på Tilbudsportalen
- ▶ Hvis budgettet er klart før deadline, så indsend gerne tidligere, da der historisk har været tekniske udfordringer på Tilbudsportalen, når mange forsøger at indberette på samme tid

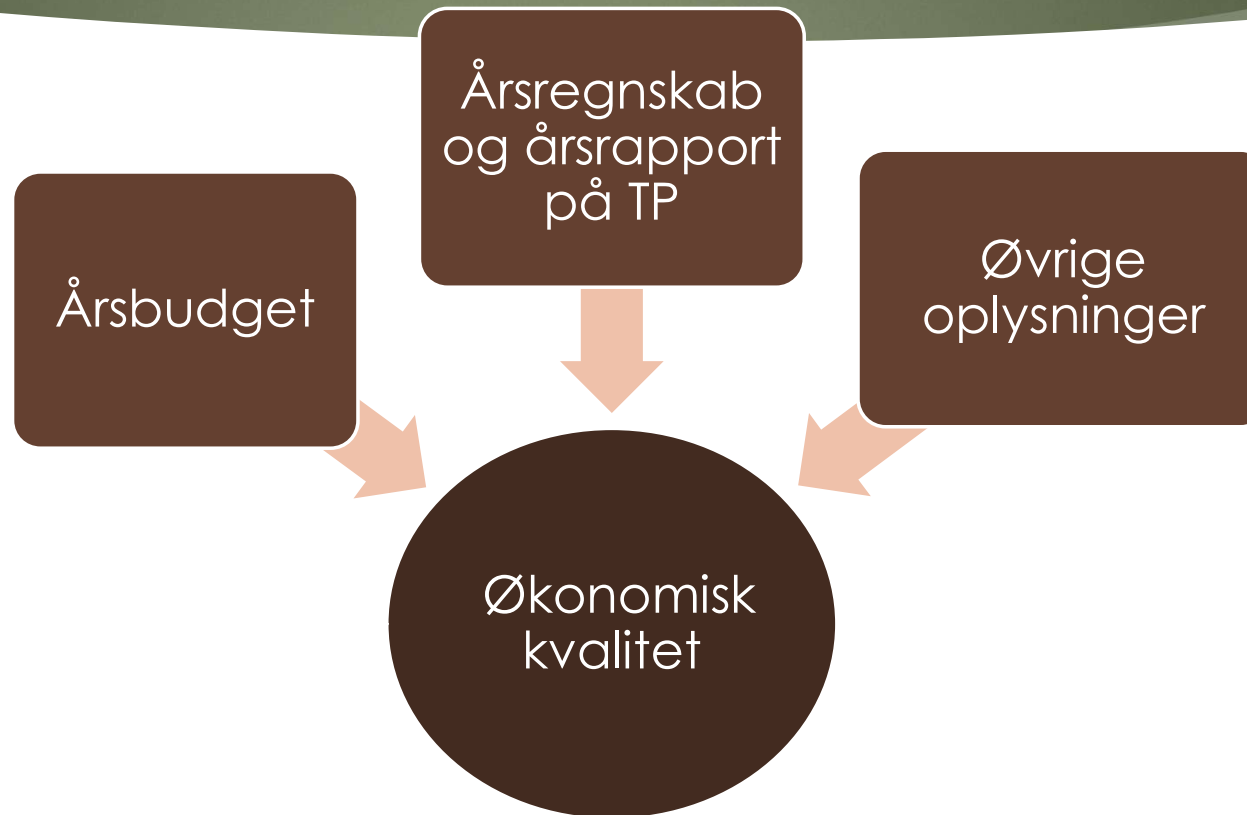
Rykkerprocedure

- ▶ Socialtilsynet rykker for manglende indsendelse af budget ca. 1 uge efter fristen er overskredet

Sammenhæng mellem budget og årsrapport på Tilbudsportalen

- ▶ Indregning af indtægter og omkostninger i budget og årsrapport skal være ud fra samme opgørelsesmetode
- ▶ Budgettet er udtryk for de forventede indtægter og omkostninger og årsrapporten er de faktiske indtægter og omkostninger
- ▶ Afvigelser mellem indtægter og omkostninger i budget og årsrapport skal alene være udtryk for afvigelser i de forventede og realiserede indtægter og omkostninger og ikke skyldes forskellige opgørelsesmetoder
- ▶ Guiden til budgetskenaet er ledende for hvordan indtægter og omkostninger i årsrapporten skal opgøres
- ▶ Forud for indberetning af årsrapport på Tilbudsportalen sender vi informationsmateriale om hvordan indtægter og omkostningerne i årsrapporten skal opgøres herunder i forhold til sammenhængen til det godkendte budget

Hvad kigger socialtilsynet på i det økonomiske tilsyn?



Hvad kigger socialtilsynet på i det økonomiske tilsyn?

Årsbudget

- ▶ Om der er forsvarlig anvendelse af offentlige midler herunder løn til ledelse og øvrige omkostninger
- ▶ Om der er den nødvendige sammenhæng mellem den faglige indsats og de afsatte økonomiske ressourcer
- ▶ Om der er udgifter uvedkommende for tilbuddets virksomhed
- ▶ Husleje må ikke overstige markedslejen
- ▶ Bestyrelshonorar ikke overstiger, hvad der anses for sædvanligt efter hvervets art og arbejdets omfang
- ▶ Overskudsgrad/underskudsgrad (Fornøden sammenhæng mellem indtægter og omkostninger)

Hvad kigger socialtilsynet på i det økonomiske tilsyn?

Årsregnskab og årsrapport på TP

- ▶ Om der er afvigelser mellem budget og regnskab (herunder højere lederlønninger og øvrige omkostninger og over-/underskud)
- ▶ Om der er forsvarlig anvendelse af offentlige midler herunder løn til ledelse og øvrige omkostninger
- ▶ Revisors påtegning og revisionskema
- ▶ Revisors bemærkninger herunder evt. anbefalinger i revisionsprotokollatet til årsregnskabet
- ▶ Gennemsigthed i årsregnskab og revisionsprotokollat (informationsbrev til private tilbud og revisorer)

Hvad kigger socialtilsynet på i det økonomiske tilsyn?

Øvrige oplysninger

- ▶ Fra tilsynsbesøg
- ▶ Whistleblows
- ▶ Andre offentlige myndigheder

Nationale statistikker

- ▶ Databank og statistikker over sociale tilbuds årsrapportoplysninger

Social- og Boligstyrelsen har i april 2025 lanceret en databank med oplysninger fra årsrapport 2023 for landets sociale tilbud. Statistikkerne over tilbuddenes årsrapporter er udarbejdet som opfølgning på den politiske aftale om styrkelse af socialtilsynet og styrkelse af det økonomiske tilsyn med sociale tilbud fra april 2021.

Databanken vil årligt blive opdateret med data fra seneste godkendte årsrapporter indberettet på Tilbudsportalen.

Databanken er tilgængelig på social.dk

Ændringer i forhold til ny lovgivning

- ▶ Ny lov om socialtilsyn vedtaget og træder i kraft 1. januar 2026
 - ▶ § 16a udgår – der skal ikke længere søges om større vedligeholdelse og forbedringer af tilbuddets fysiske rammer
- ▶ Afventer bekendtgørelse om socialtilsyn samt vejledning om socialtilsyn