

Informationsmøde om budget 2026 for private og offentlige tilbud

27. august 2025

DAGSORDEN

1. Præsentation af deltagere fra socialtilsynet
2. Kort gennemgang af ændringerne af socialtilsynsloven fra 2026
3. Budgetskema 2026 og guiden til budgetskemaet
4. Budgetgodkendelsesprocessen i STH
5. Præcisering af gældende regler og nye krav i forhold til godkendelse af budgetter
 - Særligt om selvhenvendertilbud (§§ 109 og 110)
 - Særligt om koncerntilbud
6. Typiske problemstillinger i forhold til godkendelse af budgetter
7. Revisors rolle og pligter i forhold til private tilbuds årsregnskaber
8. Socialtilsynenes samarbejde med andre myndigheder
9. Afrunding og spørgsmål

Præsentation af deltagere fra STH

- Kristina Vang Jensen
- Christina Dahl
- Frank Pedersen
- Andy Ludwig
- Dorte Hennecke
- Pia Merrild
- Marie Andersen



Ændringer i socialtilsynsloven

Socialtilsynsloven er ændret med virkning fra 1. januar 2026

- Mere risikobaseret tilgang. Fokus på ”de brodne kar”.
- Fra krav om årligt tilsynsbesøg til krav om min. hvert 3. år.
- Tilsynsbesøgene skal som hovedregel være uanmeldte
- Kvalitetsmodellen ændres, så tema 1 og 2 udgår, og også alle indikatorer og scorer udgår. Binær score på kriterierne (opfyldt ikke opfyldt)
- Hvis et kriterium ikke er opfyldt, skal det som hovedregel udløse en sanktion eller lukning
- Det økonomiske tilsyn ændrer sig ikke, dvs. fortsat godkendelse af årsbudget og gennemgang af årsregnskaber/årsrapporter.
- Dog skal private tilbud ikke længere ansøge om godkendelse af større vedligeholdelsesopgaver og forbedringer (§ 16a)



Budgetskema 2026

Indberetningsfrister

Private tilbud: **1. oktober 2025**

Offentlige tilbud: **15. november 2025** (gælder også private med driftsoverenskomst)



HUSK at indsende budgetskemaet i en separat sag på
Tilbudsportalen

Budgetskema 2026

BUDGETSKEMA for offentligt tilbud (iht. BEK om Socialtilsyn)

Udfyld de gule felter (obligatoriske) orange felter er frivillige felter - resten beregnes automatisk

Navn
Adresse
Postnummer og by
Kontaktperson
Telefonnr./mailadr.

Budgetår:

Dato:

ÅRSBUDGET

BUDGET DKK

INDTÆGTER	Antal	Takst	Delsum	Sum	Forventet belægningspct.
Indtægter på ydelser godkendt efter SEL					
Takst- og abonnementsfinansierede ydelser:					
[Indsæt ydelse OG angiv hvilken § i SEL, som denne er godkendt efter]		á	0		(tast gns.%)
[Indsæt ydelse OG angiv hvilken § i SEL, som denne er godkendt efter]		á	0		(tast gns.%)
[Indsæt ydelse OG angiv hvilken § i SEL, som denne er godkendt efter]		á	0		(tast gns.%)
[Indsæt ydelse OG angiv hvilken § i SEL, som denne er godkendt efter]		á	0		(tast gns.%)
[Indsæt ydelse OG angiv hvilken § i SEL, som denne er godkendt efter]		á	0		(tast gns.%)
Omsætning (Takst- og abonnementsfinansierede ydelser) i alt			0		
Andre indtægter (Almindelige indtægter):					
[Beskrivelse af andre indtægter]				(tast sum)	
[Indtægstype]			0		
[Indsæt ydelse OG angiv hvilken § i SEL, som denne er godkendt efter]	á		0		

LINK TIL:

[INDHOLDSFORTEGNELSE](#)

[OVERORDNET GUIDE](#)

[GUIDE OFFENTLIG](#)

[GUIDE OFFENTLIG](#)

[LINK TIL FANEN "+5 YDELSER OFF."](#)



INDHOLDSFORTEGNELSE

OVERORDNET GUIDE

BUDGET OFFENTLIGT TILBUD

BUDGET PRIVAT ... (+)



LTILSYN



HOVEDSTADEN

Budgetskema 2026

Personaleomkostninger

PERSONALEOMKOSTNINGER			årsværk	
Samlet ledelse			0,00	
Borgerrelateret personale (faguddannet)			0,00	
Borgerrelateret personale (ikke-faguddannet)			0,00	
Ikke-fastansat personale			0,00	
Administrativt og teknisk personale (TAP-personale)			0,00	
PERSONALEOMKOSTNINGER I ALT			0,00	0

- Lønomsomkostninger til samlet ledelse skal indtastet i feltet "samlet ledelse", uanset om lederen måtte have andre funktioner også (f.eks. pædagogtimer).
- Tjek guiden linje 12-13 om sondringen mellem faguddannet og ikke-faguddannet. Afgørende er, om man har formel uddannelse i relation til det arbejde, man er ansat til at udføre.
- Ikke-fastansatte er typisk timelønnede og løsere tilknyttet. De kan evt. være fra et vikarkorps.

Budgetskema 2026

Borgerrelaterede omkostninger

BORGERRELATEREDE OMKOSTNINGER				
Tøj og lommepenge				
Aktiviteter				
Husholdning				
Transport				
Ekstern behandling/rådgivning borgere				
Beskæftigelses-/værkstedsomkostninger				
BORGERRELATEREDE OMKOSTNINGER I ALT				0

- Kun tøj- og lommepenge på de tilbud, hvor man udbetaler det (børn).
- Omkostningerne i disse rubrikker skal afspejle tilbudstypen og ydelserne og bør svare til det realiserede fra tidligere år.

Budgetskema 2026

Ejendomsomkostninger

EJENDOMSOMKOSTNINGER				
Ejendom - skriv adresse				
Husleje (kun lejede bygninger)		m2 á		0
Husleje (kun lejede bygninger overført fra særskilt Excelark)				
Vedligehold (kun lejede bygninger)				
Vedligehold (kun ejede bygninger)				
Forsikringer, ejendomsskatter, forbrug (el, varme, vand, renov. mv.)				
[Yderligere omkostninger indtastes her]				
EJENDOMSOMKOSTNINGER I ALT				0

- Husk at anføre kvm., så vi om nødvendigt kan tjekke, at det svarer til det godkendte.
- Ved flere ejendomme, skal I anvende fanebladet "flere ejendomme".
- Hvis I planlægger med større vedligeholdelses- eller forbedringsarbejder, så anfør beløbet og skriv nede i kommentarfeltet under, hvad det drejer sig om.

Socialtilsynets økonomiske tilsyn



Budgetgodkendelsesprocessen i STH

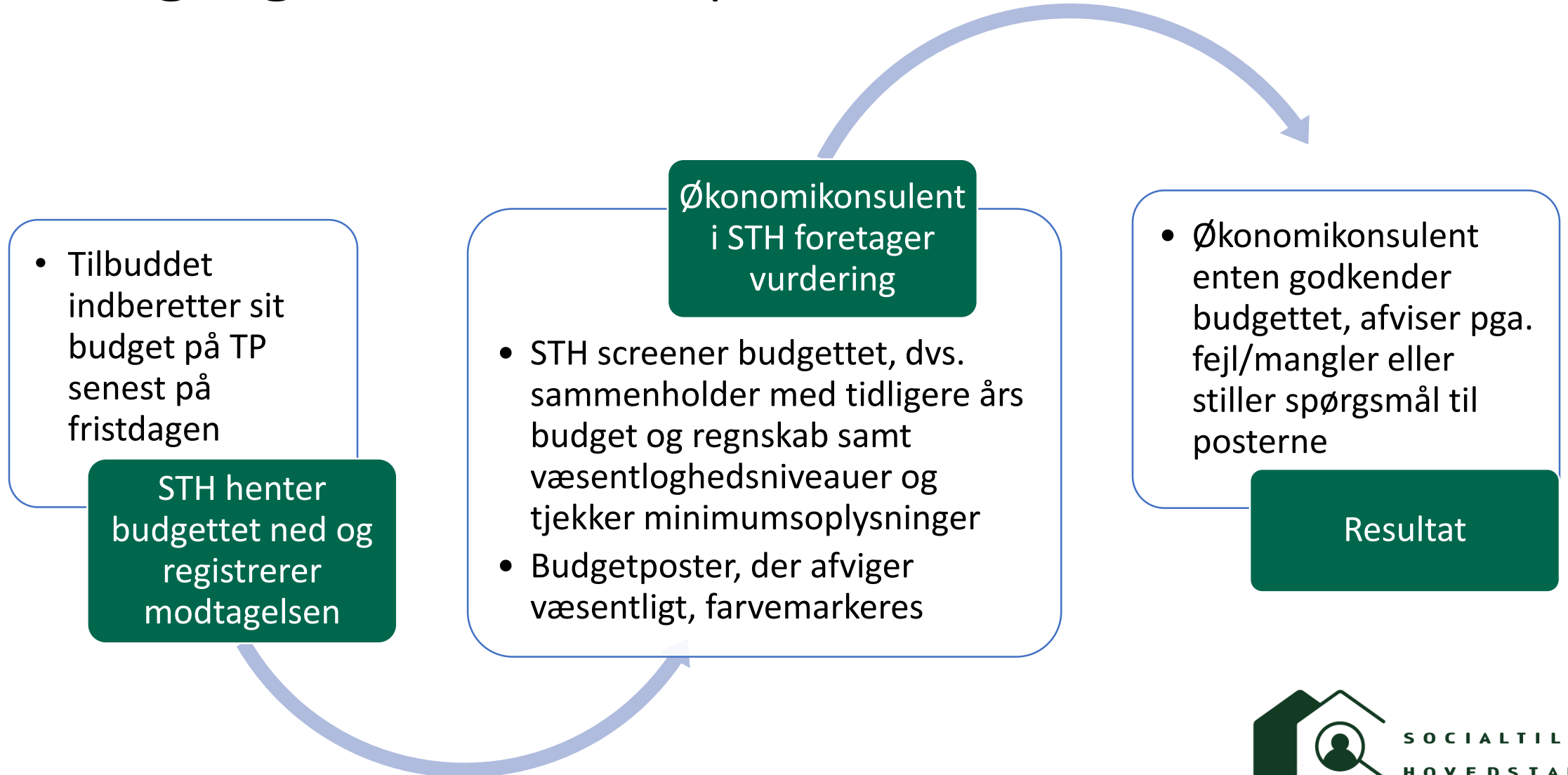
Budgettet skal godkendes, når:

- budgettet sikrer sammenhæng mellem indsatsen og de afsatte økonomiske ressourcer (skal stemme med TP og godkendelsen)
- budgettet indeholder ikke poster uvedkommende for tilbuddets drift
- budgettet giver mulighed for ansvarlig forvaltning af offentlige midler
- budgettet er baseret på takstberegninger, jfr. takstfinansieringsbekendtgørelsen (BEK nr. 864 af 19/06/2025).

Se i øvrigt socialtilsynsloven § 11 b og § 16.



Budgetgodkendelsesprocessen i STH



Budgetgodkendelsesprocessen i STH

Benchmark

En vis grad af sammenligning af udgiftsposter på tværs af tilbud er nødvendigt, hvis socialtilsynet skal leve op til sine opgaver med at vurdere:

- Om økonomien giver mulighed for den fornødne kvalitet
- Om der i budgettet er et rimeligt forhold imellem forventet omsætning og omkostningerne
- Løn til ledelsen
- Om tilbuddet er uforholdsmæssigt dyrt og om pris og kvalitet hænger sammen
- Om budgettet giver mulighed for ansvarlig forvaltning af offentlige midler
- Om vederlag til bestyrelsesmedlemmer ikke overstiger, hvad der er sædvanligt

➔ STH anvender egne tal (>570 tilbud) og tal fra nationale statistikker, der stadig er ved at blive videreudviklet og rensset for de værste "outliers". Data er fra tilbudsbudgetter og fra årsrapporter/nøgletal på TP

<https://www.social.dk/data/databank/data-om-tilbud-paa-socialomraadet/aarsrapporter-for-social-tilbud>



Særligt om selvhenvendertilbud (§§ 109-110)



- Tilbuddets takster er faste (kan ikke forhandles)
- Tilbuddets takstberegning skal revideres af revisor og påtegning uploades på TP
- OBS på orienteringsskrivelse af 11/6-2024 fra Social-, Bolig- og Ældreministeriet om, at et tilbud ikke kan lade et ønsket overskud indgå i takstberegningen. Budgetposterne skal baseres på faktiske forhold, og revisor skal skrive under herpå.
- Kun § 109 / § 110-ydelsen kan indgå i takstberegningen og årsbudgettet. Eventuelle andre ydelser, som forudsætter kommunal visitation, kan ikke indgå

Særligt om koncerntilbud

Tilbud, der indgår i en koncern eller koncernlignende konstruktion skal som en del af deres årsbudget udfylde en koncernnote, jfr. socialtilsynslovens § 16, stk. 3.

Koncern-interne handler:					
Note	Post	Antal årsværk	Samhandels- beløb	Koncernpart	Type af omkostning
K1	PERSONALEOMKOSTNINGER (ikke-fastansat personale)				
K2	BORGERRELATEREDE OMKOSTNINGER				
K3	ADMINISTRATIONSOMKOSTNINGER				
K4	KOMPETENCEUDVIKLING				
K5	EJENDOMSOMKOSTNINGER				
K6	FINANSIERINGSINDTÆGTER				
K7	FINANSIERINGSUDGIFTER				
K8	ANDEN SAMHANDEL - indkøb				
K9	ANDEN SAMHANDEL - salg				

Her anføres bemærkninger og specifikationer til indhold i koncernnoten

Typiske **problemstillinger** i forhold til godkendelse af årsbudgetter

Budgetposter

- Personaleomkostninger
 - Samlet ledelse:
 - Lønomsomkostninger til ledelse skal indtastes under "Samlet ledelse" selvom lederen varetager andre funktioner i tilbuddet (fx borgerrelateret arbejde).
 - Alle omsomkostninger til den faglige, strategiske, økonomiske og daglige ledelse skal indtastes under "Samlet ledelse". Det gælder også, hvis udvalgte ledelsesopgaver varetages af stabsfunktioner i den koncern eller kommunale forvaltning, tilbuddet hører under.
 - Borgerrelateret personale:
 - Det er altid en konkret og individuel vurdering, hvorvidt der er en hensigtsmæssig fordeling af personaleomkostninger mellem henholdsvis:
 - Løn til borgerrelateret personale og løn til ikke-borgerrelateret personale
 - Løn til faguddannet borgerrelateret personale og løn til ikke-faguddannet borgerrelateret personale
 - Ikke-fastansat personale
 - Socialtilsynet tager afsæt i Social- og Boligstyrelsens definition af "ikke-fastansatte medarbejdere med borgerrelaterede opgaver"

Ikke-fastansatte medarbejdere med borgerrelaterede opgaver

- Ikke en fast del af den pædagogiske indsats omkring borgeren
- Erstatte eller supplerer de fastansatte medarbejdere
- Typisk timelønnede
- Kan være tilknyttet et tilbud i kortere eller længere tid
- Kan være ansat i tilbuddet, i et vikarkorps (fx et kommunalt korps) eller i et eksternt vikarbureau
- Omfatter ikke barselsvikarer, orlovsvikarer og vikarer for langtidssygemeldte
- Omfatter kun medarbejdere med pædagogiske opgaver og ikke fx tekniske eller administrative medarbejdere

Typiske **problemstillinger** i forhold til godkendelse af årsbudgetter

Budgetposter

- Borgerrelaterede omkostninger
 - Husholdning
 - Anden Transport
 - Ekstern rådgivning og behandling
- Ejendomsomkostninger:
 - I 2025 gælder det, at hvis et privat tilbud ønsker at foretage ”større vedligeholdelsesarbejder og forbedringer af tilbuddets fysiske rammer”, skal det godkendes af socialtilsynet før igangsættelse. Dette krav bortfalder 1. jan. 2026.
 - Omkostninger til almindeligt vedligehold (slid) kræver ikke forudgående ansøgning, men skal blot indgå i tilbuddets budget.
 - For offentlige tilbud er det uklart, hvordan ejendomsomkostningerne er opgjort

Typiske **problemstillinger** i forhold til godkendelse af årsbudgetter

- Over/underskud
 - Tilbuddet må gerne budgettere med overskud, der dog til enhver tid i størrelse og ansvarlig anvendelse vil bero på en individuel og konkret vurdering i forbindelse med den årlige budgetgodkendelse. OBS på selvhenvendertilbud!
- Sammenhæng mellem budget og regnskab
 - Det er ikke et krav, at private tilbuds regnskaber indeholder præcis de samme kategorier som budgettet – f.eks. med hensyn til faguddannet og ikke-faguddannet personale.
 - Socialtilsynet sammenholder oplysninger fra regnskabet med de oplysninger, der fremgår om tilbuddets faggrupper og normering på Tilbudsportalen, og det vil derfor øge gennemsigtigheden, hvis der anvendes tilsvarende kategorier.

Revisors rolle og pligter i forhold til private tilbuds årsregnskaber

- Revisor skal være en godkendt revisor (i henhold til revisorlovgivningen).
- Revisor skal foretage både finansiell revision, juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision (se også rigsrevisorlovens § 3).
- Revisor har pligt til at oplyse socialtilsynet om forhold, der kan have betydning for tilbuddets godkendelse.
- Revisor skal svare på socialtilsynets eventuelle supplerende spørgsmål.
- For koncerntilbud: Revisor skal udarbejde en koncernnote.
- Socialtilsynet skal kunne stole på alle oplysninger fra revisor, idet dennes påtegning og oplysninger som udgangspunkt skal lægges til grund ved behandlingen af regnskabet.



Krav indført i 2022:

Revisor skal:

- Påse at regnskabet ikke afviger væsentligt fra det godkendte budget.
- Påse at regnskabet ikke indeholder udgifter uvedkommende for tilbuddets drift.
- Påse at tilbuddets udgifter til leje af fast ejendom ikke overstiger markedslejen.
- For koncerntilbud: Påse at koncernintern handel sker på markedsniveau.
- Udfylde et særskilt revisionsskema, som evt. kan indgå i revisionsprotokollen (bilag 1 i BEK nr. 2664 af 28/12/2021).

Hvis revisor gentagne gange ikke lever op til kravene og sine forpligtelser, kan socialtilsynet træffe afgørelse om, at tilbuddet skal udpege en ny revisor.

Samarbejde med andre myndigheder

Socialtilsynet samarbejder med andre myndigheder om forhold, der relaterer sig til det økonomiske tilsyn.

Vi samarbejder med:

- Politi
- Hvidvasksekretariatet under National Enhed for Særlig Kriminalitet
- Kommunale myndigheder



