

# Bekendtgørelse om revision af regnskaber for private tilbud,

## foreninger eller private virksomheder

### omfattet af lov om socialtilsyn

I medfør af § 18, stk. 5, og § 18 g, stk. 3, i lov om socialtilsyn, jf. lovbekendtgørelse nr. XX, fastsættes:

**§ 1.** Regnskaber for private tilbud som nævnt i § 4, stk. 1, nr. 2-4, i lov om socialtilsyn samt for ~~og~~ foreningern  
og private virksomheder, der varetager arbejdsgiverfunktioner i ordninger efter §§ 95 og 96 i lov om social service  
som nævnt i § 18 a i lov om socialtilsyn, skal revideres af en godkendt revisor, jf. lovens § 18, stk. 1 og 18 g,  
stk. 2.

*Stk. 2.* I tilfælde af revisorskifte skal den tiltrædende revisor rette henvendelse til den fratrædende revisor, der har pligt til at oplyse grundene til fratrædelsen.

**§ 2.** Revisionen foretages i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, som dette begreb er fastlagt i § 3 i lov om revisionen af statens regnskaber m.m. og nærmere præciseret i stk. 2 og §§ 3-5.

*Stk. 2.* Ved revisionen efterprøves, om regnskabet er rigtigt, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter og med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, samt om der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og ved driften af de tilbud, der er omfattet af regnskabet, ~~jf. § 18, stk. 2, i lov om socialtilsyn.~~

**§ 3.** Revisionens omfang afhænger af tilbuddets foreningens eller den private virksomheds administrative struktur og forretningsgange, herunder den interne kontrol og andre forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen.

**§ 4.** Der foretages sædvanligvis revision i årets løb. Som led i revisionen undersøger revisor de eksisterende forretningsgange med henblik på at påse, om den interne kontrol er betryggende. Ud over systemrevision udfører revisor i nødvendigt omfang substansrevision. Revisionen udføres som udgangspunkt ved stikprøvevis undersøgelse.

*Stk. 2.* Ved den afsluttende revision af regnskaber for private tilbud som nævnt i § 4, stk. 1, nr. 2-4, i lov om socialtilsyn påses det blandt andet:

- 1) at regnskabet er opstillet i overensstemmelse med gældende regler,
- 2) at regnskabet ikke indeholder poster uvedkommende for tilbuddets foreningens eller den private virksomheds virksomhed,
- 3) at regnskabet ikke indeholder væsentlige fejl eller mangler,
- 4) at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis,
- 5) at de økonomiske nøgletal oplyst af tilbud som nævnt i jf. § 4, stk. 1, nr. 2-4, i lov om socialtilsyn i tilbuddets årsrapport, jf. § 17, stk. 2, nr. 1, a-l, i bekendtgørelse om socialtilsyn, er i overensstemmelse med tilbuddets regnskab,
- 6) at udgifter til leje af fast ejendom ikke overstiger, hvad der anses for normale lejeudgifter for tilsvarende ejendom, der anvendes til tilsvarende formål (markedslejen),
- 7) at vederlag til bestyrelsesmedlemmer ikke overstiger, hvad der anses for sædvanligt efter hvervets art og arbejdets omfang,
- 8) at der ikke i regnskabet er medregnet goodwill, og
- 9) at afregninger mellem enkelte enheder i en koncern eller en koncernlignende konstruktion sker på markedsvilkår.

*Stk. 3.* Ved den afsluttende revision af regnskaber for foreninger og private virksomheder, der varetager arbejdsgiverfunktioner i ordninger efter §§ 95 og 96 i lov om social service som nævnt i § 18 a i lov om socialtilsyn påses det blandt andet:

- 1) at regnskabet er opstillet i overensstemmelse med gældende regler,
- 2) at regnskabet ikke indeholder poster uvedkommende for foreningens eller den private virksomheds virksomhed i forhold til varetagelsen af arbejdsgiverfunktioner i ordninger med kontant tilskyd til ansættelse af hjælpere og borgerstyret personlig assistance efter servicelovens §§ 95 og 96,
- 3) at regnskabet ikke indeholder væsentlige fejl eller mangler,
- 4) at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis,

5) at vederlag til bestyrelsesmedlemmer ikke overstiger, hvad der anses for sædvanligt efter hvervets art og arbejdets omfang, og

6) at der ikke i regnskabet er medregnet goodwill.

3. Stk. 4. Revisionen udføres med udgangspunkt i gældende lovgivning samt for så vidt angår tilbud, jf. § 4, stk. 1, nr. 2-4, i lov om socialtilsyn i oplysningerne om tilbuddet på Tilbudsportalen.

**§ 5.** Hvis et tilbud, en forening eller en privat virksomhed administreres af en ekstern administrator herunder for så vidt angår tilbuddets, foreningens eller den private virksomheds økonomiske forhold, skal revisor vurdere, om administrationen sker under betryggende forhold.

**§ 6.** Tilbuddet, foreningen eller den private virksomhed skal give revisor de oplysninger, som må anses af betydning for bedømmelsen af tilbuddets, foreningens eller den private virksomheds regnskab samt for revisors vurdering af forvaltningen, herunder oplysninger om socialtilsynets vurdering af tilbuddets, foreningens eller den private virksomheds evne til at opnå mål og resultater. Tilbuddet, foreningen eller den private virksomhed skal give revisor adgang til at foretage de undersøgelser, denne finder nødvendige, og skal sørge for, at revisor får de oplysninger og den bistand, som revisor anser for nødvendig for udførelsen af sit hverv.

**§ 7.** Revisor skal straks foretage indberetning til tilbuddets, foreningens eller den private virksomheds bestyrelse og socialtilsynet, hvis revisor konstaterer uregelmæssigheder af væsentlig betydning for tilbuddets, foreningens eller den private virksomheds økonomiske drift, eller hvis revisor bliver opmærksom på lovovertrædelser eller tilsidesættelser af forskrifter af væsentlig betydning.

*Stk. 2.* Det samme gælder, hvis revisor under sin revision eller på anden måde bliver opmærksom på, at fortsættelse af driften er usikker af økonomiske eller andre grunde.

**§ 8.** Det reviderede årsregnskab forsynes med en revisionspåtegning, hvoraf skal fremgå, at regnskabet er revideret i overensstemmelse med reglerne i denne bekendtgørelse. Forbehold skal fremgå af påtegningen.

**§ 9.** Revisor skal føre en revisionsprotokol. I protokollen skal der indføres oplysninger om følgende:

- 1) Hvilke revisionsarbejder der er udført og resultatet heraf.
- 2) Væsentlig usikkerhed, fejl eller mangler vedrørende tilbuddets, foreningens eller den private virksomheds bogholderi, regnskabsvæsen eller interne kontrol.
- 3) Hvorvidt revisor opfylder lovgivningens habilitetsbestemmelser.

4) Hvorvidt revisor under revisionen har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om.

5) Hvorvidt revisionen har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om statslige og kommunale betalinger og tilskud er anvendt og opgjort i overensstemmelse med det godkendte budget samt de givne vilkår og regler.

6) Særlige rapporter eller erklæringer, afgivelse af særlige beretninger, rådgivning og assistance.

*Stk. 2.* Revisor skal endvidere i revisionsprotokollen redegøre for den udførte forvaltningsrevision. Specielt oplyses om revisors undersøgelse af samt vurdering og konklusioner vedrørende sparsommelighed, produktivitet og effektivitet samt om dispositioner uden for tilbuddets foreningens ellers den private virksomheds formål.

*Stk. 3.* Revisionsprotokollen forelægges ved ethvert bestyrelsesmøde, og enhver protokoltilførsel underskrives af samtlige bestyrelsesmedlemmer.

**§ 10.** Revisor sender det reviderede regnskab med revisionspåtegning, jf. § 8, samt revisionsprotokol, jf. § 9, til socialtilsynet, jf. § 2 i lov om socialtilsyn, umiddelbart efter færdiggørelsen af revisionen.

#### *Ikrafttræden og overgangsbestemmelser*

**§ 11.** Bekendtgørelsen træder i kraft den 1. januar 201~~8~~<sup>7</sup>.

*Stk. 2.* Bekendtgørelse nr. ~~1676.550~~ af ~~216. m~~<sup>aj</sup>~~december~~ 2016 om revision af regnskaber for private tilbud omfattet af lov om socialtilsyn ophæves.

**§ 12.** Bekendtgørelsen finder anvendelse for regnskaber fra og med regnskabsåret 201~~6~~<sup>7</sup> for private tilbud som nævnt i § 4, stk. 1, nr. 2-4, i lov om socialtilsyn-

*Stk. 2.* Bekendtgørelsen finder anvendelse for regnskaber fra og med regnskabsåret 2018 for forening~~er~~<sup>n</sup> og private virksomheder, der varetager arbejdsgiverfunktioner i ordninger efter §§ 95 og 96 i lov om social service som nævnt i § 18 a i lov om socialtilsyn.

*Børne- og Socialministeriet, den ~~16xx.~~ <sup>16</sup>december 2016*

Mai-Mercado~~XX~~

/ Anita Hørby~~XX~~