

Enhed:
Socialtilsyn og
National Koordination

Dato:
22. juni 2023

Ændring af budgetske ma for offentlige og private tilbud med tilhørende guides

Med vedtagelsen af lovforslag nr. L 64 om styrkelse af socialtilsynet og styrkelse af det økonomiske tilsyn med sociale tilbud, som trådte i kraft den 1. februar 2022, blev der bl.a. indført en række nye årsrapportnøgletal og krav til det økonomiske tilsyn, som skal afspejles i tilbuddenes budgetske maer.

Der har derfor været behov for at opdatere offentlige og private tilbuds budgetske maer med tilhørende guides.

Ændringerne, som fremgår af vedlagte bilag, er udarbejdet i samarbejde med Social- og Boligstyrelsens auditfunktion og efter dialog med og input fra socialtilsynene samt ekstern revisionsfaglig bistand.

Det bemærkes generelt, at samtlige ændringer i budgetske maerne, på nær concernnoten, gælder for både offentlige og private tilbud, og at budgetske maerne er til brug for budget 2024.

Ændringerne er foretaget, for at socialtilsynene fremadrettet skal kunne føre et kompetent og styrket økonomisk tilsyn i henhold til hensigten med Aftalen om styrkelse af socialtilsynet og styrkelse af det økonomiske tilsyn med sociale tilbud fra april 2021 og de ændringer, der følger af bl.a. lov om socialtilsyn og bekendtgørelse om socialtilsyn.

Der er særligt lagt vægt på, at socialtilsynene skal kunne vurdere:

- Om der er den nødvendige sammenhæng mellem den faglige indsats og de afsatte økonomiske ressourcer.
- Om budgettet indeholder poster uvedkommende for tilbuddets virksomhed og giver mulighed for ansvarlig forvaltning af offentlige midler.
- Om der er en rimelig sammenhæng mellem pris og kvalitet i tilbuddets ydelser.

Det er Social- og Boligstyrelsens vurdering, at ændringerne omfatter oplysninger, som de fleste tilbud i forvejen ligger inde med i arbejdet med egne budgetter. De yderligere linjer i budgetske maet vurderes derfor ikke at blive en væsentlig administrativ byrde.

Ændringerne vil understøtte en mere ensartet, effektiv praksis for både tilbuddenes udarbejdelse af budgetter og for socialtilsynenes sagsbehandling i forbindelse med budgetgodkendelsen.

Beskrivelse af ændringer i budgetskemaer og guides

Ændringerne i budgetskemaerne – med undtagelse af koncernnoten – gælder for både offentlige og private tilbud. Ændringerne vedrører overordnet nedenstående forhold, som også uddybes i tabel 1:

- **Omsætning** – Fremadrettet vil det være obligatorisk for tilbud at indberette takst- og abonnementsfinansierede ydelser fordelt på særskilte ydelser. Afhængig af tilbuddenes ydelser vil det betyde indtastning i en række yderligere linjer i budgetskemaet.
- **Faguddannet og ikke-faguddannet borgerrelateret personale** – Opdeling i Faguddannet og Ikke-faguddannet borgerrelateret personale. Én yderligere linje.
- **Borgerrelaterede omkostninger** – Opdeling af posten ”Aktiviteter, husholdning og transport” i tre særskilte poster. To yderligere linjer.
- **Kompetenceudvikling** – Opdeling af posten ”Kompetenceudvikling” i de to særskilte poster ”Omkostninger til kompetenceudvikling” og ”Ekstern supervision og sparring”. Én yderligere linje.
- **Koncernnote** – Ny koncernnote (vedrører kun private koncerner).
- **Kommentarfelt** – Tekst i kommentarfeltet er udspecificeret. Ingen yderligere linjer.
- **Ejendomsnote** – Ny opsætning af ejendomsnoten med mulighed for indtastning af op 20 ejendomme. Ingen yderligere linjer.

Endvidere er **guiden** til budgetskemaet opdateret som følge af de ovennævnte ændringer og for at styrke brugervenligheden. Eksempelvis er guiden under borgerrelateret personale opdateret med henblik på at skabe sammenhæng til Tilbudsportalens personalekategorier. Guiden svarer på mange af de spørgsmål, som sociale tilbud ofte stiller til socialtilsynet om budgetskemaet.

Tabel 1. Oversigt over ændringerne i budgetskemaerne			
Budgetkategori og -post	Eksisterende	Ændring	Betydning for tilbud
Omsætning: Takst og abonnements-finansierede ydelser	Frivillig	Obligatorisk	Afhænger af det enkelte tilbuds antal takster. Det skal bemærkes, at tidligere obligatoriske felt "Beskrivelse af ydelser" udgår. Tilbuddene har allerede i dag specifikationen fra deres budgetlægning.
Personale-omkostninger (borgerrelateret – faguddannet og ikke-faguddannet)	Obligatorisk felt ift. borgerrelateret personale.	Opsplitning af budgetposten for borgerrelateret personale i obligatorisk indtastning for hhv. "Borgerrelateret (faguddannet)" og "Borgerrelateret personale (ikke-faguddannet)" – begge obligatoriske.	Medfører én yderligere indtastning.
Borgerrelaterede omkostninger (Aktiviteter, Husholdning og Transport)	Obligatorisk felt (Aktiviteter, Husholdning og Transport).	Opsplitning af budgetposten i tre obligatoriske og særskilte poster "Aktiviteter", "Husholdning" og "Transport".	Medfører to yderligere indtastninger. I årsregnskabet er posterne i langt de fleste tilfælde allerede opdelt som her beskrevet, og oplysningerne findes derfor hos tilbuddene.
Kompetenceudvikling	Ét obligatorisk felt, der indeholder udgifter til kompetenceudvikling (både eksterne og interne) og supervision.	Opsplitning af budgetposten i to særskilte poster for hhv. "Omkostninger til kompetenceudvikling (både eksterne og interne)" og "Ekstern faglig supervision og sparring".	Medfører én yderligere indtastning.
Koncernnote (kun private tilbud)	Note, hvor tilbud selv skal specificere koncern-interne transaktioner, som summeres i noten og overføres til én samlet post i budgetskema "Administrationsbidrag". Hertil kommer angivelse af koncernstruktur.	Koncernnotens indhold er omstruktureret og bliver en "stand-alone" note, dvs. ingen summering til en samlet post til budgetskemaet. Efter feltet "koncernpart", skal typen af omkostning uddybes. Giver mulighed for at beskrive de tilfælde, hvor et botilbud både køber og sælger personale-omkostninger fra/til koncernselskaber.	Vurderes ikke at medføre væsentlige merarbejder for tilbuddene, da oplysningerne foreligger, og da socialtilsynene i langt de fleste tilfælde efterfølgende har forespurgt til de ønskede oplysninger. Posten i budgetskemaet "Administrationsbidrag" udgår, mens der bliver en post mere i koncern-noten.
Kommentarfelt	Obligatorisk	Obligatorisk - specificering af, hvad der skal indtastes.	Ingen
Ejendomsnote	Note med mulighed for specifikation af oplysninger for fem ejendomme.	Ændret opstilling af note så der er mulighed for specifikation af 20 ejendomme. Oplysninger for hver ejendom er de samme som nuværende note.	Ingen