



Vejledning til driftstilskuds- modtagere

Kategori D-institutioner

Oktober 2024

Viden til gavn

Indhold

Indhold	1
1. Generelt	2
2. Aktivitetsplan	3
3. Budget	4
3.1 Krav til budget for institutioner, der indsender budget for hele institutionens drift	5
3.2 Krav til budget for institutioner, der har fået godkendt indsendelse af budget alene for driftstilskuddet	6
4. Årsrapport og revision	7
4.1 Krav til årsrapport for institutioner, der indsender årsrapport for hele institutionens drift	7
4.2 Krav til revision af årsrapporten	9
4.3 Krav til regnskab for institutioner, der har fået godkendt indsendelse af regnskab alene for driftstilskuddet	9
4.4 Krav til revision af regnskabet	10
5. Afrapportering på aktivitetsplanen	10
6. Tilsynsbesøg	11
6.1 Midtvejsrapportering på aktivitetsplanen	11
7. Bevillingsudløb	11
8. Tilsyn og sanktioner	12

Denne vejledning henvender sig til institutioner, der modtager driftstilskud¹ på social- og ældreområdet under betingelserne for kategori D. Det fremgår af institutionens tilskudsbrev, hvilken kategori en institution hører til.

Vejledningen indeholder nyttig information for driftstilskudsmodtagere, herunder vejledning i indsendelse af materiale m.m. Vejledningen uddyber de krav, der stilles i driftstilskudsbekendtgørelsen², herefter benævnt bekendtgørelsen.

1. Generelt

For driftstilskudsmodtagere i kategori D fører Social- og Boligstyrelsen alene tilsyn med driftstilskuddet. Driftstilskuddet skal, ligesom andre tilskud fra staten, anvendes sparsommeligt. Driftstilskuddet må ikke anvendes til kommercielle formål.

Bekendtgørelsen beskriver de krav der er til modtagere af driftstilskud. Det er derfor vigtigt at både tilskudsmodtager og revisor læser bekendtgørelsen og er opmærksomme på, at der kommer en ny bekendtgørelse hvert år. Den gældende bekendtgørelse kan findes på Social- og Boligstyrelsens hjemmeside. Der kan være flere gældende bekendtgørelser. Der skal altid anvendes den senest udstedte bekendtgørelse for det tilskudsår, tilskuddet vedrører.

Institutioner, der modtager driftstilskud, skal sende deres vedtægter og efterfølgende ændringer i vedtægterne til Social- og Boligstyrelsen til orientering.

Såfremt der ydes vederlag til bestyrelsesmedlemmer må vederlaget ikke overstige, hvad der anses for sædvanligt efter hvervets art og arbejdets omfang.

Midlerne gives under forudsætning af, at reglerne i bekendtgørelse nr. 1690 af 11. december 2023 om indhentelse af børneattest ved ansættelse og beskæftigelse af personer i visse tilbud efter lov om social service og i frivillige sociale organisationer og foreninger iagttages.

Social- og Boligstyrelsen indberetter på baggrund af driftstilskuddet til den statslige fleksjobordning. Institutioner kan derfor blive omfattet af ordningen på baggrund af driftstilskuddet.

Alle driftstilskud oprettes på tilskudsportalen. På Social- og Boligstyrelsens hjemmeside kan der findes informationer om tilskudsportalen: <https://www.sbst.dk/puljer-og-tilskud/social-og-aeldreomraadet/tilskudsportal>. Her kan tilskudsmodtagere finde guides til at logge på, sende materiale ind og tilknytte andre brugere til deres sag på tilskudsportalen. Der er desuden en FAQ om de mest gængse udfordringer med tilskudsportalen.

Social- og Boligstyrelsen har to årlige deadlines, hvor der er krav til, at kategori D-institutioner indsender materiale:

- **Den 15. november:** budget for kommende års bevilling og aktivitetsplan for de kommende to års bevilling.

¹ Driftstilskud er tilskud afsat på finansloven til navngivne organisationer.

² Bekendtgørelse om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Social-, Bolig- og Ældreministeriet.

- Der skal som udgangspunkt indsendes aktivitetsplan hvert andet år. Det fremgår af tilskudsbrevet, hvornår der skal indsendes en aktivitetsplan.
- Materialet den 15. november sendes ved at bruge knappen "**Kontakt vedr. din sag**" på Tilskudsportalen.
- **Den 30. april:** underskrevet årsrapport/regnskab, underskrevet revisionsprotokollat og den årlige afrapportering på aktivitetsplan for det foregående års bevilling.
 - Materiale den 30. april sendes ved at bruge knappen "**Indsend regnskab**" på Tilskudsportalen.
 - Såfremt der er behov for at sende yderligere materiale til regnskabet, ændringer eller spørgsmål, sendes det via knappen "**Kontakt vedr. din sag**" på Tilskudsportalen. Knappen "**Indsend regnskab**" bruges kun til at indsende selve regnskabet og det materiale, der sendes i samme omgang.
- Hvis institutionen modtager tilsynsbesøg, vil der desuden skulle indsendes en midtvejsrapportering på aktivitetsplanen.

Kontakt gerne Social- og Boligstyrelsen ved spørgsmål gennem knappen "**Kontakt vedr. din sag**" på Tilskudsportalen eller ring ind i telefonvagten på 72 42 41 33 i hverdage mellem 10 og 12 og tryk 1 for driftstilskud.

2. Aktivitetsplan

Formålet med aktivitetsplanen

Formålet med aktivitetsplanen er at sikre, at driftstilskudsmodtagerne opfylder sine formål, jf. institutionens vedtægter og gældende politiske målsætninger for driftstilskuddet. Derudover skal aktivitetsplanen bidrage til, at tilskudsmodtager sikrer at der sker en fortsat kvalitetssikring af indsatsen. Aktivitetsplanen skal derfor også indeholde en plan for, hvordan indsatsen og resultaterne af indsatsen løbende dokumenteres og evalueres.

Aktivitetsplanen er som udgangspunkt toårig og skal indsendes hvert andet år. Det fremgår af institutionens tilskudsbrev, hvornår der skal indsendes aktivitetsplan.

Aktivitetsplanen skal udarbejdes i Social- og Boligstyrelsens skabelon til aktivitetsplan og afrapportering for driftstilskudsmodtagere. Skabelonen findes på hjemmesiden.

Skriv kort og præcist. Hvis institutionen modtager flere driftstilskud kan der udarbejdes én aktivitetsplan pr. bevilling, eller de kan indarbejdes i én samlet aktivitetsplan. Det skal fremgå, hvilken bevilling målene vedrører.

Aktivitetsplanen skal indeholde følgende punkter:

- Institutionens/driftstilskuddets formål
- Institutionens/driftstilskuddets målgruppe
- Kommende to års mål, aktiviteter og betydning for brugerne
- Dokumentation af indsats og resultater
- Organisering

Institutionens formål

- En kort beskrivelse af institutionens/driftstilskuddets formål.

Institutionens/driftstilskuddets målgruppe

- En kort beskrivelse af den/de målgrupper institutionen/driftstilskuddet dækker, herunder størrelsen på målgruppen.

Kommende to års mål, aktiviteter og betydning for brugerne

- Mål: der skal opstilles konkrete mål med målbare måltal.
 - Det er valgfrit om målene er 1- eller 2-årige. Nogle mål kan være planlagt i år 1, mens andre mål kan være planlagt i år 2. Derudover kan der være mål, som er uændrede fra år 1 til år 2 eller strækker sig over begge år. Det specificeres, hvilke år målene gælder for.
 - Angiv gerne 3-5 mål pr. bevilling.
- Aktiviteter: der beskrives hvilke aktiviteter, der afholdes for at nå målene. Angiv hvilke aktiviteter der forventes gennemført, omfanget af hver type af aktiviteter og det forventede antal brugere.
- Betydning for brugerne: der beskrives, hvad indsatsen vil have af betydning for brugerne, hvis målene indfries.

Det anbefales, at alle mål *SMART-sikres*, dvs. at de skal være:

- *Specifikke* – målene skal formuleres så konkret som muligt.
- *Målbare* – kriterierne for, hvornår et mål er opfyldt, skal være klare.
- *Accepterede* – målene skal være forstået og accepteret af både ledelse og medarbejdere.
- *Realistiske* – der skal være en reel mulighed for at nå målene inden for tilskudsperioden.
- *Tidsbegrænsede* – det skal fremgå, hvornår målene skal være opfyldt.

Dokumentation af indsats og resultater

- En kort beskrivelse af, hvordan indsatserne og målopfyldelsen måles, dokumenteres og evalueres.
- Beskriv hvordan indsamlet dokumentation bruges internt, eksempelvis ift. medarbejdere, ledelse, bestyrelse og frivillige.

Organisation

- En kort beskrivelse af institutionens organisering generelt og ift. driftstilskuddet, herunder omfanget af den frivillige indsats samt antallet og type af medarbejdere.

Såfremt der i løbet af året sker ændringer, der har konsekvenser for målopfyldelsen i aktivitetsplanen, skal dette meddeles til Social- og Boligstyrelsen straks. Social- og Boligstyrelsen kan på denne baggrund træffe beslutning om, at der skal udarbejdes en ny aktivitetsplan.

3. Budget

Driftstilskudsmodtagere på social- og ældreområdet skal årligt indsende et budget til Social- og Boligstyrelsens godkendelse. Formålet med budgettet er at vise, hvad driftstilskuddet forventes anvendt til i det forestående år, herunder om anvendelsen ligger inden for formålet med tilskuddet, og om der i budgetlægningen tages skyldige økonomiske hensyn. Kravene til budget fremgår af bekendtgørelsen.

Driftstilskudsmodtagere, der indsender budget for hele institutionens drift, se afsnit 3.1. Driftstilskudsmodtagere, der har fået godkendt indsendelse af budget alene for driftstilskuddet, se afsnit 3.2.

3.1 Krav til budget for institutioner, der indsender budget for hele institutionens drift

- Budgettet skal omfatte hele institutionens drift.
- Det skal ved indsendelse fremgå, at budgettet er godkendt af institutionens samlede bestyrelse. Ved fremsendelse af budgettet skal der derfor være en skriftlig bekræftelse på, at bestyrelsen har godkendt budgettet.
- Driftstilskuddet skal fremgå særskilt under indtægter i budgettet. Estimat for næste års driftstilskud fremgår af forslaget til kommende års finanslov som offentliggøres omkring starten af september hvert år.
- Hvis institutionen modtager flere tilskud fra Social- og Boligstyrelsen, skal disse specificeres på hver sin linje pr. finanslovskonto under indtægter i budgettet. Alternativt kan tilskuddene fremgå som en samlet post under indtægter og specificeres i en note til budgettet.
- Budgetterede tilskud fra andre offentlige eller private tilskudsydere skal være specificeret i budgettet. Kommercielle indtægter skal også fremgå særskilt.
- Budgettet skal være sammenligneligt til institutionens regnskab.
- Budgettet skal indeholde et estimat over overførte midler fra tidligere regnskabsår. De overførte midler skal specificeres pr. finanslovskonto. Der kan maksimalt overføres op til og med 10 % pr. finanslovskonto til det efterfølgende år. Er der behov for at overføre mere end 10 % skal der anmodes herom.
- Driftstilskuddets anvendelse skal fremgå under udgifter i budgettet. Det kan eksempelvis være i en særskilt kolonne eller i en samlet note til budgettet.
- Er der budgetposter, der afviger væsentligt fra tidligere år, forklares dette med en supplerende note til budgettet.
- Finansiering af underskud skal fremgå af budgettet.
- Tilskudsmodtagere skal forelægge ekstraordinære dispositioner vedr. driftstilskuddet med væsentlige økonomiske konsekvenser til godkendelse hos Social- og Boligstyrelsen, herunder indgåelse af lejemaal med uopsigelighed på mere end 10 år og anlægsudgiftslignende investeringer over 1 mio. kr.

Såfremt der i løbet af året sker ændringer i budgettet, der har konsekvenser for målopfyldelsen i aktivitetsplanen eller ændringer i budgetforudsætningerne, der påvirker institutionens forventninger til muligheden for at opfylde sit formål eller formålet med driftstilskuddet, eller som kan resultere i ubalance i institutionens økonomi, skal dette meddeles til Social- og Boligstyrelsen straks. Social- og Boligstyrelsen kan på denne baggrund træffe beslutning om, at der skal udarbejdes et nyt bestyrelsesgodkendt budget.

Tabel 1: eksempel på et samlet driftsbudget (driftstilskuddets anvendelse vises enten i en særskilt kolonne eller i en note).

Budgetskabelon			
		Institutionens samlede driftsbudget	Heraf tilskud fra Social- og Boligstyrelsen
	<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Indtægter:			
Social- og Boligstyrelsen § 15.xx.xx.xx.	1	1.600.000	1.600.000
Andre indtægter (skal specificeres)	2	200.000	
Overførte midler fra 202x		160.000	

Indtægter i alt		<u>1.960.000</u>	<u>1.600.000</u>
Udgifter:			
Personaleomkostninger		1.000.000	800.000
Lokaleleje		270.000	200.000
Revisor		20.000	
Aktiviteter		660.000	600.000
Udgifter i alt		<u>1.950.000</u>	<u>1.600.000</u>
Resultat i alt		<u>10.000</u>	<u>0</u>

Note 1 – Driftstilskud fra Social- og Boligstyrelsen, § 15.xx.xx.xx.:			
Driftstilskud			1.600.000
Indtægter i alt			<u>1.600.000</u>
Personaleudgifter			800.000
Lokaleleje			200.000
Aktiviteter			600.000
Udgifter i alt			<u>1.600.000</u>

Note 2 – Andre indtægter			
Projekttilskud SUM			90.000
Projekttilskud SBST			70.000
Medlemskontingenter			30.000
Donationer			10.000
Andre indtægter i alt			<u>200.000</u>

3.2 Krav til budget for institutioner, der har fået godkendt indsendelse af budget alene for driftstilskuddet

For at kunne indsende et budget alene for driftstilskuddet, skal institutionen leve op til følgende betingelser:

- 1) Driftstilskuddet må samlet set maksimalt udgøre 10 pct. af institutionens samlede indtægter.
- 2) Driftstilskuddet skal alene være givet til øremærkede formål.
- 3) Institutionens årsrapport skal revideres af en godkendt revisor eller Rigsrevisionen.

Såfremt institutionen lever op til ovenstående betingelser og ønsker at indsende budget alene for driftstilskuddet, skal institutionen anmode Social- og Boligstyrelsen herom, hvorefter det vurderes om anmodningen kan godkendes. Godkendes anmodningen, skal institutionen leve op til følgende betingelser:

- Budgettet skal udarbejdes i Social- og Boligstyrelsens budgetskeam for driftstilskud, som findes på Social- og Boligstyrelsens hjemmeside.
- Driftstilskuddet skal fremgå som en særskilt post i budgettet.
- Budgettet skal omfatte hele driftstilskuddet.
- Budgettet skal være sammenligneligt til institutionens regnskab.
- Budgettet skal indeholde et estimat over overførte midler fra tidligere regnskabsår. De overførte midler skal specificeres pr. finanslovskonto. Der kan max overføres op til og med 10 % pr. finanslovskonto til det efterfølgende år. Er der behov for at overføre mere end 10 % skal der anmodes herom.

- Er der budgetposter, der afviger væsentligt fra tidligere år, forklares dette med en supplerende note til budgettet.
- Finansiering af underskud skal fremgå af budgettet.
- Tilskudsmodtagere skal forelægge ekstraordinære dispositioner vedr. driftstilskuddet med væsentlige økonomiske konsekvenser til fodkendelse hos Social- og Boligstyrelsen, herunder indgåelse af lejemål med uopsigelighed på mere end 10 år og anlægsudgiftslignende investeringer over 1 mio. kr.

Såfremt der i løbet af året sker ændringer i budgettet, der har konsekvenser for målopfyldelsen i aktivitetsplanen eller ændringer i budgetforudsætningerne, der påvirker institutionens forventninger til muligheden for at opfylde sit formål eller formålet med driftstilskuddet, eller som kan resultere i ubalance i institutionens økonomi, skal dette meddeles til Social- og Boligstyrelsen straks. Social- og Boligstyrelsen kan på denne baggrund træffe beslutning om, at der skal udarbejdes et nyt bestyrelsesgodkendt budget.

4. Årsrapport og revision

Driftstilskudsmodtagere skal årligt indsende en underskrevet årsrapport, et underskrevet revisionsprotokollat og en afrapportering på aktivitetsplanen. Kravene til materialet fremgår af bekendtgørelsen.

Driftstilskudsmodtagere, der indsender årsregnskab for hele institutionens drift, se afsnit 4.1 og 4.2. Driftstilskudsmodtagere, der har fået godkendt indsendelse af regnskab alene for driftstilskuddet, se afsnit 4.3 og afsnit 4.4.

4.1 Krav til årsrapport for institutioner, der indsender årsrapport for hele institutionens drift

Regnskabsåret skal følge kalenderåret og omfatte hele institutionens virksomhed. For samlet driftstilskud på over 500.000 kr. skal afrapportering på aktivitetsplanen afleveres til revisor som en del af materialet til revision af årsrapporten.

Årsrapporten skal indeholde

- Ledespåtegning.
- Ledelsesberetning, hvori der redegøres for årets drift og forventningerne til det kommende år samt øvrige forhold af betydning for institutionen, som ikke direkte fremgår af det øvrige årsregnskab. Såfremt der er væsentlige afvigelser i resultatopgørelsen eller balancen i forhold til sidste år, eller afvigelser mellem det seneste godkendte budget og resultatopgørelsen, forklares dette i ledelsesberetningen.
- Finansiering af eventuelt underskud oplyses i ledelsesberetningen.
- Revisionspåtegning.
- Redegørelse for anvendt regnskabspraksis.
- Resultatopgørelse, hvori samlede indtægter fremgår.
- Balance.
- Noter, herunder specifikationer af resultatopgørelsens og balancens poster.

Der stilles følgende krav til indholdet i årsrapporten

- Årsrapporten skal være underskrevet af samtlige medlemmer af institutionens bestyrelse samt institutionens leder. Det er ikke tilstrækkeligt, at tegningsberettigede underskriver eller at nogle underskriver med fuldmagt fra andre.

- Årsrapporten skal indeholde eventuelle overførte midler på driftstilskuddet. Overført over- eller underskud på driftstilskuddet skal fremgå særskilt af regnskabet specificeret på finanslovskonto. Der kan overføres op til og med 10 % over- eller underskud på driftstilskuddet til anvendelse inden for tilskuddets formål til det efterfølgende regnskabsår, medmindre andet fremgår af tilskudsbrevet. Modtager en institution driftstilskud på flere forskellige finanslovskonto, kan der overføres op til og med 10 % over- eller underskud på hver finanslovskonto. Grænsen for overførsel af midler gælder også for overførsel til egenkapitalen. Overførsel af mere end 10 % over- eller underskud på driftstilskuddet til det efterfølgende regnskabsår skal godkendes af Social- og Boligstyrelsen.
- Årsrapporten skal omfatte hele institutionens virksomhed.
- Driftstilskuddet skal fremgå af resultatopgørelsens indtægter som en særskilt post. Hvis institutionen oppebærer flere tilskud fra Social- og Boligstyrelsen, skal tilskuddene specificeres på hver sin linje pr. finanslovskonto under indtægter i resultatopgørelsen. Alternativt kan tilskuddene fremgå som en samlet post under indtægter og specificeres i en note til resultatopgørelsen.
- Under indtægter og udgifter skal det specificeres, hvilke indtægter og udgifter der er driftsindtægter og -udgifter, og hvilke der er projektindtægter og -udgifter. Dette gælder alle indtægter og udgifter, uanset om Social- og Boligstyrelsen har ydet tilskud dertil. Specificeringen kan indsendes som et bilag til årsrapporten, så længe bilaget kan afstemmes til årsrapporten. Specificering af projekt og drift har betydning for indberetningen til fleksjobordningen og kategoriseringen af driftstilskudsmodtagere.
 - o Driftstilskud fra Social- og Boligstyrelsen, ULFRI- og ULHAN-tilskud samt andre tilskud målrettet/anvendt til institutioners drift specificeres som driftsindtægter (og -udgifter).
 - o Alle andre tilskud fra Social- og Boligstyrelsen samt andre tilskud til konkrete tidsbegrænsede aktiviteter, der afvikles over en afgrænset periode og som har et konkret mål eller sluttidspunkt specificeres som projektindtægter (og -udgifter).
- Driftstilskuddets anvendelse skal fremgå særskilt i en note til årsregnskabet.
- Regnskabstal for det forudgående regnskabsår og senest godkendte budgettal for regnskabsåret skal opføres i resultatopgørelsen.
- Eventuelle afskrivninger skal specificeres, og afskrivningsmetoderne skal oplyses.
- Såfremt der forekommer omsætnings- og anlægsaktiver samt kort- og langfristet gæld, skal balancen indeholde en opgørelse over disse.
- Balancen skal indeholde en opgørelse af egenkapitalen.
- Indtægter og udgifter skal periodiseres, og tilskud skal indtægtsføres i overensstemmelse med tilskudsperioden.
- Såfremt der forekommer hensatte forpligtelser, mellemregninger og indgåede forpligtelser skal disse specificeres.
- Størrelsen af eventuelt vederlag til bestyrelsen skal oplyses.
- Eventuel momsregistrering skal oplyses.

For de tilskudsmodtagere, der modtager både driftstilskud og ULFRI/ULHAN-tilskud sagsbehandles regnskabet samlet for begge tilskud. Institutioner kan derfor opleve at modtage anmodning om supplerende information til regnskab før fristen for regnskab for ULFRI er overskredet.

4.2 Krav til revision af årsrapporten

Kravene til indholdet i revisionen fremgår af bekendtgørelsen. Kravene omfatter bl.a. følgende:

- Revisionen skal udføres af en godkendt revisor.
- For tilskud på over 500.000 kr. skal revisionen udføres i overensstemmelse med almindeligt gældende krav og standarder for godkendte revisors virksomhed samt standarderne for offentlig revision (SOR 5, 6 og 7). Der skal dermed udføres juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision.
- Det skal fremgå af revisors påtegning, at revisionen udføres på baggrund af bestemmelserne i bekendtgørelsen om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Social-, Bolig- og Ældreministeriet. Der skal henvises til den seneste udgave af bekendtgørelsen som var gældende i det år der aflægges regnskab for.
- For tilskud på over 500.000 kr. skal revisor oplyse i påtegningen, at revisor har udført sin revision i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision (SOR).
- Revisionsprotokollatet skal være underskrevet af samtlige medlemmer af institutionens bestyrelse og revisor.
- Protokollatet skal indeholde revisors rapportering af konklusionerne af alle juridisk-kritiske revisioner og forvaltningsrevisioner, som revisor gennemfører i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. Protokollatet skal desuden indeholde revisors rotationsplan vedr. juridisk-kritisk og forvaltningsrevision.
- For samlet tilskud til og med 500.000 kr. er der ikke krav om revision. Årsregnskabet skal dog som minimum forsynes med en erklæring fra en godkendt revisor om opstilling af finansielle oplysninger (ISRS 4410).
- Institutionen skal meddele Social- og Boligstyrelsen, når der antages en ny revisor.

4.3 Krav til regnskab for institutioner, der har fået godkendt indsendelse af regnskab alene for driftstilskuddet

- Regnskabet skal udarbejdes i Social- og Boligstyrelsens regnskabsskema for driftstilskud, som findes på Social- og Boligstyrelsens hjemmeside.
- Regnskabet skal følge kalenderåret.
- Regnskabet og revisionsprotokollatet skal være underskrevet af tegningsberettigede eller andre bemyndigede af institutionen.
- Driftstilskuddet skal fremgå af resultatopgørelsen som en særskilt post.
- Udgifter, der er afholdt af tilskuddet, skal være specificeret på samme måde som i det budget, Social- og Boligstyrelsen senest har godkendt.
- Finansiering af underskud skal oplyses.
- Indtægter og udgifter skal periodiseres, og tilskud skal indtægtsføres i overensstemmelse med tilskudsperioden.
- Regnskabet skal indeholde eventuelle overførte midler på driftstilskuddet. Overført over- eller underskud på driftstilskuddet skal fremgå særskilt af regnskabet specificeret på finanslovskonto. Der kan overføres op til og med 10 % over- eller underskud på driftstilskuddet til anvendelse inden for tilskuddets formål til det efterfølgende regnskabsår, medmindre andet fremgår af tilskudsbrevet. Modtager en institution driftstilskud på flere forskellige finanslovskonto, kan der overføres op til og med 10 % over- eller underskud på hver finanslovskonto. Grænsen for overførsel af midler gælder også for overførsel til egenkapitalen. Overførsel af mere end 10 % over- eller underskud på driftstilskuddet til det efterfølgende regnskabsår skal godkendes af Social- og Boligstyrelsen.

4.4 Krav til revision af regnskabet

Kravene til indholdet i revisionen fremgår af bekendtgørelsen. Kravene omfatter bl.a. følgende:

- Revisionen skal udføres af en godkendt revisor.
- For tilskud på over 500.000 kr. skal revisionen udføres i overensstemmelse med almindeligt gældende krav og standarder for godkendte revisors virksomhed samt standarderne for offentlig revision (SOR 5, 6 og 7). Der skal dermed udføres juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision.
- Det skal fremgå af revisors påtegning, at revisionen udføres på baggrund af bestemmelserne i bekendtgørelsen om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Social-, Bolig- og Ældreministeriet. Der skal henvises til den udgave af bekendtgørelsen som var gældende i det år der aflægges regnskab for.
- For tilskud på over 500.000 kr. skal revisor oplyse i påtegningen, at revisor har udført sin revision i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision (SOR).
- Revisionsprotokollatet skal være underskrevet af tegningsberettigede eller andre bemyndigede af institutionen og revisor.
- Protokollatet skal indeholde revisors rapportering af konklusionerne af alle juridisk-kritiske revisioner og forvaltningsrevisioner, som revisor gennemfører i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision.
- Institutionen skal meddele Social- og Boligstyrelsen, når der antages en ny revisor.

5. Afrapportering på aktivitetsplanen

Der skal årligt afrapporteres på det foregående års opfyldelse af mål og aktiviteter i forbindelse med indsendelse af årsregnskab senest den 30. april i det efterfølgende år. Det kan gøres i ledelsesberetningen eller særskilt.

Afrapporteringen skal udarbejdes i Social- og Boligstyrelsens skabelon til aktivitetsplan og afrapportering for driftstilskudsmodtagere. Skabelonen findes på hjemmesiden.

For driftstilskud på over 500.000 kr. skal afrapportering på aktivitetsplanen afleveres til revisor som en del af materialet til revision af årsrapporten.

Der skal i afrapporteringen aktivt tages stilling til om de enkelte mål er opfyldt, delvist opfyldt eller ikke opfyldt. Der knyttes desuden uddybende kommentarer til de enkelte mål.

Udklip fra skabelonen, som kan indsendes særskilt eller sættes ind som en del af ledelsesberetningen:

Mål for indsatsen	Aktiviteter	Betydning for brugerne, hvis målene indfries	Afrapportering på mål og aktiviteter (udfyldes til indsendelse d. 30. april året efter)

6. Tilsynsbesøg

Social- og Boligstyrelsen udtager årligt en række institutioner til at modtage tilsynsbesøg. På tilsynsbesøget vil vi drøfte det aktuelle materiale, overvejelser omkring næste år og evt. andre relevante emner.

Op til tilsynsbesøget vil institutionen blive bedt om at udarbejde en midtvejsrapport vedr. aktivitetsplanen, hvori der gives en status på målopfyldelsen på det givne tidspunkt.

6.1 Midtvejsrapportering på aktivitetsplanen

Ved midtvejsrapporteringen skal der gives en status på opfyldelse af målene. Midtvejsrapporteringen skal beskrive, om der er fremdrift i opfyldelse af målene, og om målene forventes opfyldt som planlagt. Midtvejsrapporteringen udfyldes i skabelonen for aktivitetsplan og afrapportering i afrapporteringsfeltene.

Målene og aktiviteterne i aktivitetsplanen er som udgangspunkt toårige. Skal der sendes midtvejsrapportering i år et, afrapporteres der på målene for år et. Skal der sendes midtvejsrapportering i år to, afrapporteres der på målene for år to.

Udklip fra skabelonen, hvor midtvejsrapporteringen udfyldes:

Mål for indsatsen	Aktiviteter	Betydning for brugerne, hvis målene indfries	Midtvejsrapportering på mål og aktiviteter
			Her angives om målet er i fremdrift og forventes opfyldt. Der knyttes desuden en kommentar til målopfyldelsen

7. Bevillingsudløb

Når tilskuddet står til at udløbe på finansloven skal institutionen bekræfte, at hele tilskuddet er anvendt. Såfremt hele tilskuddet ikke er anvendt, skal den uforbrugte del tilbagebetales til Social- og Boligstyrelsen.

Det er muligt at anmode Social- og Boligstyrelsen om forlængelse af tilskudsperioden, hvis en forlængelse er en forudsætning for, at de aktiviteter som driftstilskuddet er ydet til, kan gennemføres og der er overskydende midler ved udgangen af året. Anmodningen om forlængelse af tilskudsperioden skal indgives senest ved udgangen af det afsluttende år.

Såfremt tilskudsperioden forlænges, underlægges tilskudsmodtager kravene i bekendtgørelsen i den forlængede tilskudsperiode.

8. Tilsyn og sanktioner

Tilsynet tilrettelægges under hensyn til en vurdering af væsentlighed og risiko knyttet til de aktiviteter, som institutionen gennemfører, og under hensyn til institutionens formål samt størrelsen af det ydede tilskud. Social- og Boligstyrelsen kan træffe afgørelse om ændring af indholdet af tilsynet, herunder de oplysninger der skal kontrolleres, og hvor ofte kontrollen skal finde sted.

Social- og Boligstyrelsen kan pålægge institutionen at indsende nærmere oplysninger, herunder aktivitetsplaner, budgetter, afrapporteringer, reviderede regnskaber og revisionsprotokollater m.v.

Social- og Boligstyrelsen kan træffe afgørelse om, at institutionen skal underlægges et skærpet tilsyn, der supplerer det almindelige tilsyn, hvis omstændighederne taler herfor. Dette kan ske, hvis Social- og Boligstyrelsen f.eks. vurderer, at der er risiko for, at institutionen ikke overholder tilskudsbetingelserne, at det økonomiske grundlag for institutioners fortsatte drift er i fare, eller der er tvivl om, hvorvidt den styring, som gennemføres hos institutionen, er tilstrækkelig.

Driftstilskud fra Social- og Boligstyrelsen kan tilbageholdes eller bortfalde helt eller delvist, og udbetalte driftstilskud kan kræves helt eller delvist tilbagebetalt, hvis

- 1) institutionen ikke længere opfylder betingelserne for driftstilskuddet efter denne bekendtgørelse, regler fastsat i medfør af denne bekendtgørelse eller anden lovgivning, indgåede aftaler eller øvrige betingelser for driftstilskuddet, eller
- 2) institutionen begæres konkurs eller standser sine betalinger, eller der i øvrigt er fare for, at institutionens virksomhed må indstilles.

Driftstilskud, der kræves tilbagebetalt, kan modregnes i kommende tilskudsudbetalinger.



Social- og Boligstyrelsen
Edisonsvej 1
5000 Odense C
Tlf.: 72 42 41 33

www.sbst.dk