

Social- og Boligministeriet
Holmens Kanal 22
1060 København K

Att.: Fuldmægtig Marie Octavia Louise Johansen
Pr. mail til: jurint@sm.dk; cc: lla@sm.dk; moli@sm.dk

20. marts 2026

Høring over udkast til forslag til lov om ændring af lov om socialtilsyn og forskellige andre love (Udmøntning af aftale om styrket indsats mod snyd og svigt på sociale tilbud og afskaffelse af ikke godkendte tilbud) – sagsnr. 2025 - 642

FSR – danske revisorer takker for muligheden for at kommentere lovudkastet. Vi mener, at udkastet til lovforslaget indeholder en række stramninger og præciseringer, som kan styrke tilsynet med de sociale tilbud i tråd med den politiske *aftale om styrket indsats mod snyd og svigt på sociale tilbud og afskaffelse af ikke-godkendte tilbud* af 9. januar 2026.

FSR – danske revisorer ser stadig en række uklarheder i den gældende lovgivning, som ikke bliver adresseret i lovudkastet. Disse uklarheder og vores forslag til præciseringer er beskrevet herunder.

Da høringsfristen falder lige op til et Folketingsvalg, er det lovforberedende arbejde sat i bero. Vi opfordrer derfor den kommende minister og det kommende Folketing til at sikre endnu større klarhed for både tilbud, revisorer og socialtilsyn, end det foreliggende lovudkast vil kunne skabe.

Elementer i det foreliggende udkast, som kan styrke tilsynet med sociale tilbud

FSR – danske revisorer noterer, at lovudkastet bl.a. vil stramme eller præcisere bestemmelser om

- Akutanbringelser og forhåndsgodkendelse af tilbud - §5
- Tilbuddenes oplysningspligt - §12
- Indhentelse af straffeattester - §12a
- Tilbuddenes bestyrelser - §14
- Karantæne og rettighedsfrakendelse - §14a og b

FSR – danske revisorer anser disse ændringer for at være fornuftige og egnede til at styrke det økonomiske tilsyn med de sociale tilsyn, i tråd med den politiske *aftale om styrket indsats mod snyd og svigt på sociale tilbud og afskaffelse af ikke-godkendte tilbud* af 9. januar 2026.

Transaktioner med nærtstående parter

FSR – danske revisorer

Børsgade 4, 4. sal
DK - 1215 København K

Telefon +45 7225 5703
fsr@fsr.dk
www.fsr.dk

CVR. 55 09 72 16
Danske Bank
Reg. 9541
Konto nr. 2500102295



Mange af de sager, hvor der er sket snyd og svigt vedrører aflønning og transaktioner med nærtstående parter, herunder ejeren, venner, bekendte og familie til ledelsen mv. Forholdet om ansættelse af nærtstående parter er indarbejdet i lovforslaget, men der nævnes ikke noget om samhandel med nærtstående parter. Hvis man ønsker en styrket indsats mod snyd og svigt på sociale tilbud anbefaler FSR – danske revisorer, at

- Alle transaktioner med nærtstående parter skal meddeles til tilsynet med en beskrivelse af transaktionen og prisen samt hvorvidt det vurderes, om transaktionerne er sket på normale markedsvilkår.
- Det kunne overvejes, om kravet med oplysninger om transaktioner med nærtstående parter ligeledes skal være et krav i tilbuddets årsrapport, så eksterne interessenter kan tilgå informationerne, når årsrapporten offentliggøres. Der kan søges inspiration i årsregnskabslovens § 69, der gælder for fonde. Hvis en virksomhed aflægger sin årsrapport efter regnskabsklasse C, er det alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er sket på normale markedsvilkår, der skal fremgå af noten til årsrapporten, jf. årsregnskabsloven § 98 c, stk. 6. FSR vurderer, at det kan have en præventiv indvirkning, hvis alle transaktioner med nærtstående parter oplistes.

Uklarheder i gældende lov, som lovudkastet ikke adresserer

Alle aktører på området – de sociale tilbud, revisorerne og socialtilsynet – har brug for klare, fælles rammer for tilsynet med tilbuddenes økonomi.

De uklarheder om en række centrale begreber og vurderinger, som tilbuddene, revisorerne og Socialtilsynene skal foretage i dag, og som lovudkastet kun delvist vil eliminere, giver risiko for utilsigtede fejl. Uklarhederne kan selvsagt også være en byrde for de sociale tilbud, som faktisk forsøger at efterleve lovgivningen. Desuden giver uklarheden for stor fleksibilitet til de sociale tilbud, der ønsker at bøje reglerne bevidst.

Der er fortsat forhold i den gældende lov, som er til fortolkning, og som tolkes forskelligt både imellem tilbud, tilsynene, men også imellem revisorerne, som man med fordel kunne definere klart i lovgivningen, herunder:

Udbytte

Lovforslaget tager ikke stilling til udbytte. Tilsynene ser forskelligt på udbytte, i forhold til hvornår det er forsvarligt eller uforsvarligt.

FSR – danske revisorer opfordrer til, at lovgivningen er klar, når det kommer til udbytte, herunder, at det er tydeligt, hvornår udbytte er forsvarligt eller uforsvarligt.

Bemærkninger til de enkelte bestemmelser

Økonomisk tilsyn (§ 11 a)

§ 11 a, stk. 2, nr. 1, lyder:

Stk. 2. Som led i vurderingen efter stk. 1 skal socialtilsynet sikre sig følgende:

1) At revisor ikke har anført forbehold eller væsentlige supplerende oplysninger til årsregnskabet.

FSR - danske revisor anbefaler, at sætningen i nr. 1 ændres til:

1) At revisor ikke har modificeret konklusionen eller angivet fremhævelse af forhold i regnskabet i sin erklæring.

Dette for at sikre overensstemmelse med betegnelserne i bekendtgørelse om godkendte revisorers erklæringer, som finder anvendelse for revisorer ved afgivelse af erklæringer med sikkerhed.

Socialtilsynet skal i sin vurdering af, om et tilbud har den fornødne økonomiske kvalitet, tage udgangspunkt i de oplysninger,

- der fremgår af de økonomiske nøgletal, jf. § 12, stk. 5,
- årsbudgettet, jf. § 16,
- det private tilbuds årsregnskab, jf. § 17, og
- revisionspåtegningen, jf. § 18.

FSR – danske revisorer anbefaler, at revisionsprotokollen tilføjes til denne opstilling af oplysninger i § 11 a, stk. 4.

Tilbuddenes oplysningspligt (§ 12)

§ 12 omhandler tilbuddenes oplysningspligt. Denne beskriver en række oplysninger som et tilbud skal give af egen drift, herunder:

- Straks give socialtilsynet oplysninger om *væsentlige ændringer* i forhold til godkendelsen
- Uden unødigt ophold give socialtilsynet oplysninger om bekymrende forhold og hændelser i tilbuddet som har betydning for socialtilsynets risikovurdering, herunder andre tilsynsmyndigheders tilsynsmæssige skridt overfor tilbuddet

Ovenstående *væsentlige ændringer* er ikke beskrevet i loven, men jf. høring til vejledning om økonomisk tilsyn fremgår det, at der skal være tale om ændringer i tilbuddet, som er så omfattende, at det kræver en ændring i tilbuddets godkendelse. Dette bør præciseres i lovtæksten.

Revisorer og driftsherrer skal bl.a. af egen drift:

- Give socialtilsynet de *relevante og nødvendige* oplysninger om et tilbuds og koncerners/koncernlignende konstruktioners økonomiske forhold

Det er ikke i loven defineret, hvad der forstås ved *relevante og nødvendige* oplysninger om de økonomiske forhold. Det står således ikke klart for revisor, hvad der udløser pligten om meddelelse. For at revisor ikke bryder sin tavshedspligt, jf. revisorlovens § 30, skal der være en klar hjemmel til, hvilke oplysninger revisor må videregive til socialtilsynet.

Af 3.7.3. fremgår det, at der foreslås at udvide tilbuddenes oplysningspligt vedrørende forhold, der har relevans for socialtilsynet. Selvom afsnittet vedrører udvidelse af tilbuddenes oplysningspligt står der, at revisor får en pligt til at orientere socialtilsynet:

- Når der ansættes en ny leder med ansvar for den daglige drift
- Ved ansættelse af personale, som er i familie med eller på anden måde er nærtstående til ledelsen, ledergruppen, bestyrelsen eller ejerkredsen i tilbuddet

- Hvis fastansat personale, herunder også en ansat leder, i et tilbud er ansat i en eller flere virksomheder indenfor en koncern eller koncernlignende konstruktion

Revisor er uafhængig af kunden / tilbuddet, og er ikke nødvendigvis oplyst løbende om sådanne dispositioner. Man kan læse forslaget som om, at det allerede er ved ansættelse af revisor, skal oplyse socialtilsynet herom.

Det vil være et omfattende arbejde, men hvis man ønsker, at revisor skal oplyse socialtilsynet om ovenstående forhold, bør det præciseres, hvornår det i givet fald skal kontrolleres (en gang om året eller løbende).

Hvis forholdet fastholdes, bør der samtidig vejledes om, hvordan revisor skal foretage denne kontrol. Revisor kan udføre kontrol heraf ved indhentning af en ledelseserklæring hos leder/bestyrelse og dermed afdække forholdet. Revisor har ikke mulighed for at kontrollere om personale er i familie eller i øvrigt nærtstående med leder eller ejer.

Hvis man ønsker en styrket indsats mod snyd og svigt på sociale tilbud anbefaler FSR – danske revisorer, at der indarbejdes en meddelelsesforpligtigelse for det sociale tilsyn og revisor om at oplyse socialtilsynet om, at revisor er fratruddet i utide samt begrundelsen for revisors fratreden. Denne meddelelse vil være en vigtig information til brug for tilsynenes risikovurdering af det enkelte tilbud.

Årsregnskabsloven og regnskabsklasser (§ 17)

FSR – danske revisorer gør opmærksom på, at det er u hensigtsmæssigt, at der ikke er overensstemmelse mellem kravene i årsregnskabsloven og lov om socialtilsyn i forhold til, hvornår, der skal aflægges årsregnskab efter de forskellige regnskabsklasser. Lov om socialtilsyn siger, at alle tre grænseværdier skal være oversteget, før der skal aflægges efter regnskabsklasse B, mens årsregnskabsloven kun siger, at to grænseværdier skal være oversteget.

Derudover er det u hensigtsmæssigt, at der i lov om socialtilsyn tages udgangspunkt i, at der findes to regnskabsklasser – klasse A og B, uagtet at der vil være flere af de kommercielle tilbud som i henhold til årsregnskabsloven vil ligge i en højere regnskabsklasse. Dette medfører, at der er forskellige tilgange i de respektive tilsyn. Nogle tilsyn tolker af § 17, at "medmindre følge af særlige regler" kan betyde regnskabsklasse C.

FSR – danske revisorer opfordrer til, at § 17 ensrettes med årsregnskabslovens bestemmelser om regnskabsklasser.

Derudover er der, brug for en mere specifik skildring af, hvornår der er tale om et "årsregnskab" aflagt efter årsregnskabsloven (som rapporteres til Erhvervsstyrelsen) og en "årsrapport" (den årlige rapportering til Socialtilsynet/tilbudsportalen).

Uklare forventninger til revisors arbejde (§ 18)

FSR finder det essentielt, at revisors primære opgave er revision af årsregnskabet i overensstemmelse med gældende revisionsstandarder, og i overensstemmelse med de krav, der fremgår af revisionsbekendtgørelsen.

Af § 4 i revisionsbekendtgørelsen fremgår det, at der foretages *sædvanligvis* revision i årets løb. Såfremt det er forventningen at der altid foretages løbende revision, bør det præciseres i § 4, herunder præcisering af forventningerne til revisors arbejde i årets løb.

Der er ikke krav om budgettal i årsregnskaberne, hverken i revisionsbekendtgørelsen eller i lovgivningen i øvrigt, men trods dette, så er der tilsyn der jf. særskilt "kravliste" til årsregnskaberne forventer, at der er budgettal i årsregnskaberne og "truer" med omtale

i tilsynsrapporten (og dermed oftest på Tilbudsportalen), hvis ikke revisor leverer de ønskede sær-oplysninger.

Såfremt socialtilsynene forventer løbende revisionsbehandlinger, som ikke følger af revisionsbekendtgørelsen, skal disse handlinger hjemles i revisionsbekendtgørelsen. Tilsvarende skal krav om budgettal i årsregnskaberne hjemles, såfremt dette kræves af tilsynene. Manglende hjemmel på dette punkt kan skabe urealistiske forventninger til revisors rolle og bidrage til usikkerhed om ansvar og pligter.

Ifølge § 18, skal revisor ved den afsluttende revision bl.a. **påse** følgende:

1. At regnskabet er opstillet i overensstemmelse med gældende regler
2. At regnskabet ikke afviger væsentligt fra det af socialtilsynet godkendte budget
3. At regnskabet ikke indeholder udgifter uvedkommende for tilbuddets virksomhed
4. At regnskabet ikke indeholder væsentlige fejl og mangler
5. At de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter og med indgåede aftaler og sædvanlig praksis
6. At de økonomiske nøgletal oplyst af tilbuddet i tilbuddets årsrapport, er i overensstemmelse med tilbuddets regnskab
7. At udgifter til leje af fast ejendom ikke overstiger, hvad der anses for normale lejeudgifter for tilsvarende ejendom, der anvendes til tilsvarende formål (markedsleje)
8. At vederlagt til bestyrelsesmedlemmer ikke overstiger, hvad der anses for sædvanligt efter hvervets art og arbejdets omfang
9. At der ikke i regnskabet er medregnet goodwill
10. At transaktioner mellem enkelte enheder i en koncern eller koncernlignende konstruktion sker på markedsvilkår i overensstemmelse med, hvad der kunne være opnået, hvis transaktionerne var sket mellem uafhængige parter

Som angivet i teksten ovenfor er der flere forhold, som der ikke er en nærmere forklaring til, herunder *væsentlige afvigelser, udgifter uvedkommende, normale lejeudgifter for tilsvarende ejendom og bestyrelseshonorar, der anses for sædvanligt.*

I øvrigt savner vi som revisorer en beskrivelse af betydningen af ordet *påse*, herunder hvad der f.eks. følger med hertil, hvis det påses, at regnskabet f.eks. afviger væsentligt fra det af socialtilsynet godkendte budget.

FSR – danske revisorer bidrager gerne til det videre arbejde og uddyber selvfølgelig også gerne ovenstående bemærkninger.

Med venlig hilsen

Kasper Frølich Kristensen
Statsautoriseret revisor og chef for revision og regnskab