

Notat

Ekstern revisionsundersøgelse af KFUMs Soldatermission og det specialiserede botilbud Vesterhavsgaarden.

Baggrund/kommissorium

KFUMs Soldatermission og det specialiserede botilbud Vesterhavsgaarden har begge været udsat for kritik i medierne mht. deres anvendelse af de tilskud, der modtages fra Forsvarsministeriet. Der er derfor iværksat en ekstern revisionsundersøgelse med henblik på at vurdere, om de modtagne tilskud er anvendt efter hensigten samt om Veterancentrets retningslinjer for tilsyn hermed er tilstrækkelige.

Afgrænsning

Vi har alene vurderet de økonomiske forhold, ikke de socialt-faglige forhold, og dermed ikke vurderet sammenhængen mellem økonomi og kvalitet.

Konklusion

Vesterhavsgaarden

Vi har ikke fundet anledning til at vurdere, at de modtagne tilskud ikke er anvendt i overensstemmelse med aftalen og de gældende regler og retningslinjer.

KFUMs Soldatermission

Vi har ikke fundet anledning til at vurdere, at de modtagne tilskud ikke er anvendt i overensstemmelse med aftalen og de gældende regler og retningslinjer.

Kommentarer til specifikke kritikpunkter

Vesterhavsgaarden

1. Dobbeltfinansiering
2. Lederløn
3. Bilomkostninger
4. Markedsføring
5. Surfudstyr
6. Ferierejser

Ad 1

Det primære kritikpunkt omkring Vesterhavsgården er centreret om, hvorvidt der sker dobbeltfinansiering af udgifterne, så de både dækkes af de modtagne tilskud og betaling fra veteranernes hjemkommuner.

Dette beror efter vores opfattelse på en misforståelse eller manglende kendskab til budgetproceduren.

Der udarbejdes hver år et samlet budget for de samlede udgifter og indtægter. Indtægterne består dels af tilskuddet, dels af takst-betalinger fra kommunerne. Der er ikke tale om, at tilskuddet dækker et antal pladser, og dermed at resten af pladserne dækkes af takst-betalingen. I den takst, der betales af kommunerne, er de

udgifter, der dækkes af de modtagne tilskud derfor modregnet/fratrullet, og bliver derfor ikke opkrævet én gang mere. Den opkrævede takst svarer derfor til den betaling, der skal til for at dække resten af udgifterne.

Der er ikke specifikt foretaget en fordeling af, hvilke udgifter, der dækkes af tilskuddet og hvilke udgifter, der dækkes af takst-betalingen fra kommunerne, idet der er tale om et fælles budget. Det samlede budget dækker over det samlede tilbud, inkl. de ekstra aktiviteter og tiltag, der kan afholdes som følge af det modtagne tilskud. Der er ret brede rammer for, hvilke udgifter der kan dækkes af tilskuddet og dermed hvilke resterende udgifter, der kan dækkes af takst-betalingerne.

Der tages i budgettet højde for den forventede belægningsprocent, som i starten har været budgetteret relativt lavt/forsigtigt, da der var tale om et nystartet tilbud.

Budgettet skal over tid i princippet balancere, dvs. hverken udvise underskud eller overskud, men der kan budgetteres med underskud eller overskud i det enkelte år, afhængigt af behovet og situationen, og Socialtilsynet tillader et "rimeligt" overskud. Vesterhavsgaarden oplyser, at Socialtilsynet mundtligt har tilkendegivet, at et overskud på op til 10% til konsolidering er acceptabelt. Det er ligeledes sjældent at der realiseres præcis det budgetterede. Der kan derfor være realiseret såvel overskud som underskud i det enkelte år. Det kan enten skyldes en højere belægning eller lavere omkostninger end budgetteret. Eller en kombination.

Der har været overskud i både 2023 og 2024 på 1,8 hhv. 1,5 mio. kr., hvilket i 2023 primært skyldes, at der var realiseret lavere omkostninger end budgetteret, mens det i 2024 primært skyldes, at der var realiseret en højere belægning end budgetteret. Overskuddet udgjorde i 2023 5,6% af indtægterne inkl. tilskud og 6,6% af indtægterne ekskl. tilskud. De tilsvarende overskudsandele for 2024 er 4,3% hhv. 5,0%. Dette ligger således for begge år under de oplyste 10% i overskudsgrad.

Begge års resultater er vurderet i overensstemmelse med nedenstående rollefordeling, og har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger. Socialtilsynet har i deres vurdering af økonomien specifikt i tilsynsrapporten i 2024 lagt vægt på, at Vesterhavsgaarden – som følge af de realiserede overskud – er velkonsolideret.

Vi har ikke i forbindelse med vores gennemgang heraf fundet grundlag for at anlægge en anden vurdering.

Ad 2

Lederlønnen indgår i budgettet, der er godkendt af Socialtilsynet, og har været drøftet i forbindelse med Veterancentrets tilsyn og er desuden omtalt i revisionsprotokollen og revisionsskemaet. Der har ikke været tale om væsentlige bemærkninger hertil, idet der alene har været en mindre overskridelse ift. budgettet. Revisor anbefaler bestyrelsen, at lønninger til ledelse, herunder nærtstående, særskilt fremgår af bestyrelsesreferater.

Den samlede lønprocent udgør 65,3% for 2024 hhv. 63,7% for 2023. Revisor har ikke kommenteret specifikt på denne, men har omvendt heller ikke haft kritiske bemærkninger hertil i den udførte forvaltningsrevision. Socialtilsynet har heller ikke haft kritiske bemærkninger hertil.

Baseret på vores erfaring fra revisionen af en række andre botilbud, er en lønprocent på dette niveau helt sædvanlig og giver ikke i sig selv anledning til kritiske bemærkninger eller særlige overvejelser.

Ad 3

Bilomkostninger udgør 899 tkr. i 2023 og 998 tkr. i 2024 for fonden som helhed. Bilomkostninger er ikke særskilt behandlet eller kommenteret, men indgår i de samlede beboeromkostninger, der for fonden som helhed er 12,2% lavere end budgetteret i 2024 og 5,2% højere end budgetteret i 2023, dvs. samlet set lavere end budgetteret for de to år. Og har derfor ikke givet anledning til kritiske bemærkninger i den af revisor udførte forvaltningsrevision. Socialtilsynet har heller ikke haft kritiske bemærkninger hertil.

Vi har heller ikke under vores gennemgang fundet anledning til at vurdere, at der er tale om usædvanlige forhold eller uhensigtsmæssig anvendelse af midlerne.

Ad 4

Denne udgift udgør 430 tkr. i 2024 og 45 tkr. i 2023, og indeholder udover egentlig markedsføring også omkostninger til hjemmeside. Udgifterne er ligeledes omfattet af revisors forvaltningsrevision og er specifikt omtalt i revisionsprotokollen for 2024, hvortil revisor ikke har kritiske bemærkninger. Socialtilsynet har heller ikke haft kritiske bemærkninger hertil.

Vi har heller ikke under vores gennemgang fundet anledning til at vurdere, at der er tale om usædvanlige forhold eller uhensigtsmæssig anvendelse af midlerne.

Ad 5

Omkostninger til surfudstyr udgør 248 tkr. i 2023 (første driftsår) og 24 tkr. i 2024. Omkostninger hertil er ikke særskilt behandlet eller kommenteret, men indgår i de samlede beboeromkostninger, der for fonden som helhed er 12,2% lavere end budgetteret i 2024 og 5,2% højere end budgetteret i 2023, dvs. samlet set lavere end budgetteret for de to år. Og har derfor ikke givet anledning til kritiske bemærkninger i den af revisor udførte forvaltningsrevision. Socialtilsynet har heller ikke haft kritiske bemærkninger hertil.

Vi har heller ikke under vores gennemgang fundet anledning til at vurdere, at der er tale om usædvanlige forhold eller uhensigtsmæssig anvendelse af midlerne.

Ad 6

Omkostninger til ferierejser og ekskursioner udgør 116 tkr. i 2023 og 169 tkr. i 2024 for fonden som helhed. Omkostninger er ikke særskilt behandlet eller kommenteret, ligesom der heller ikke er foretaget fordeling på de enkelte afdelinger eller beboertyper. Omkostningerne indgår sammen med øvrige aktiviteter i de samlede beboeromkostninger, der for fonden som helhed er 12,2% lavere end budgetteret i 2024 og 5,2% højere end budgetteret i 2023, dvs. samlet set lavere end budgetteret for de to år. Og har derfor ikke givet anledning til kritiske bemærkninger i den af revisor udførte forvaltningsrevision. Socialtilsynet har heller ikke haft kritiske bemærkninger hertil.

Vi har heller ikke under vores gennemgang fundet anledning til at vurdere, at der er tale om usædvanlige forhold eller uhensigtsmæssig anvendelse af midlerne. Men det kunne med fordel afklares, om der er forskel på, hvilke beboertyper, der kan deltage i de forskellige aktiviteter.

KFUMs Soldatermission

1. Anvender ikke de midler, de har modtaget

KFUMs løntilskud fremgår dels af partnerskabsaftalen, dels af de retningslinjer, der er for anvendelsen, hvor også de to andre modtagne tilskud fremgår. I partnerskabsaftalen fremstår beløb som en beregning af et specifikt antal årsværk a en specifik løn. Men af retningslinjerne og af den efterfølgende godkendelse af årsrapporterne på møder med Veterancenteret fremgår det, at der i stedet er tale om en samlet lønramme, der skal opfyldes.

Af de interne årsregnskaber fremgår det, at alle tilskud er anvendt, og af revisionsprotokollerne fremgår det desuden, at tilskuddet er anvendt til, det bevilgede og efter retningslinjerne.

Der er realiseret et underskud i 2022 og 2024, og et overskud i 2023. Samlet er der for de tre år realiseret et underskud på 2,5 mio. kr., hvilket også indikerer, at de modtagne tilskud er anvendt. Underskuddet svarer til under 2% af indtægterne for de tre år, og er derfor tæt på at være i balance.

Anbefalinger

Vesterhavsgaarden

For at undgå misforståelser omkring teknikken i budgettet, hvor takst-beregningen sker efter modtagelse af tilskud, kunne det være en fordel at indvi kommunerne heri. Samtidig anbefales det, at såfremt Veterancentret måtte have specifikke krav til sammensætning/anvendelse af det modtagne tilskud, så anføres dette i aftalen eller de tilhørende retningslinjer.

KFUMs Soldatermission

Vi vil anbefale, at det i den kommende revidering af partnerskabsaftalen tydeliggøres, at KFUMs løntilskud er en lønramme, og ikke et specifikt antal årsværk til en fast løn. Dette svarer til retningslinjerne for anvendelse og den efterfølgende godkendelse årsrapporterne, herunder anvendelse af de bevilgede midler, hvor det ses som en ramme. Dette giver mere ledelsesmæssig mulighed for at bedømme behov for kapacitet ift. de enkelte medarbejderes kompetencer og dermed lønniveau. Samtidig anbefales det, at såfremt Veterancentret måtte have specifikke krav til sammensætning/kompetencer til personalet, så anføres dette i bevillingen.

Rollefordeling (botilbud, VETC, tilsyn, revisor)

De modtagne tilskud fastlægges af aftalegrundlaget med tilhørende bilag. Der er en række krav til anvendelsen, fordelt på hovedgrupper af omkostninger. Primært lønninger.

Botilbuddets ledelse tilrettelægger tilbuddet, udarbejder budget og anvender midlerne i overensstemmelse med budgetter og efter ledelsens vurdering af sammenhæng mellem økonomi og kvalitet.

Der sker løbende økonomistyring og budgetopfølgning med midlerne for at sikre at midlerne anvendes efter hensigten og at budgettet overholdes.

Der er tre kontrolforanstaltninger med anvendelsen af midlerne (udover ledelsens egen):

1. Eget tilsyn - Veterancentret – der afholdes minimum to årlige møder, hvor årsrapporten med tilhørende revisionsprotokol behandles på det ene, og budgettet for det kommende år godkendes på det andet.
2. Eksternt tilsyn – hidtil kun Vesterhavsgården – Socialtilsyn Midt/Nord, der dels godkender budgettet for det kommende år, dels godkender årsrapporten med tilhørende revisionsprotokol – fra 2025 overgår KFUMs Soldatermission også til at være underlagt Socialtilsyn
3. Ekstern revisor, der udfører finansiell revision, forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision, der rapporteres dels i form af en revisionspåtegning på den eksterne årsrapport, dels i form af en revisionsprotokol med tilhørende revisionsskema

Ad 2

Socialtilsynet har fokus på, at der ikke optræder uvedkommende poster og at nøgletal etc. Er "rimelige", hvilket er en subjektiv vurdering, der dels skal tilgodese, at tæksten ikke er for høj, så der ikke betales for mere end der leveres, dels ikke er for lav, så der ikke er tilstrækkelig konsolidering af botilbuddet med henblik på en bæredygtig økonomi på sigt.

Ad 3

Der er udarbejdet revisionsinstruks, der i brede termer fastlægger kravene til revisors arbejde. Det er op til revisors faglige dømmekraft og vurdering at tilrettelægge revisionen, herunder fastlæggelse af væsentlighedsniveau og fokusområder.

Tilbuddets revisor påser fx:

- At der er taget skyldige økonomiske hensyn
- At budgettet overholdes
- At husleje og interne afregninger mv. er på markedsmæssige vilkår
- At der ikke er indregnet uvedkommende poster
- At nøgletal er korrekte

Revisor har desuden anmeldelsespligt ved overtrædelser, og sender revisionsprotokol mv. til socialtilsyn.

Der er således tale om en omfattende intern og ekstern kontrol af botilbuddenes drift, herunder af, at anvendelse af de modtagne midler sker på hensigtsmæssig og økonomisk forsvarlig vis.

Udført arbejde

Vores arbejde er udført i august 2025.

Vi har gennemgået nedenstående materialer for 2023 og 2024 og til dels 2025 i det omfang, det foreligger, og har især haft fokus på de tre kontrolforanstaltningers (eget tilsyn, eksternt tilsyn og revisor) vurdering af anvendelsen af de bevilgede midler.

Vi har primært fokuseret på den overordnede ramme/aftale for anvendelse af de bevilgede midler, men også forholdt os til de specifikke kritikpunkter, der har været rejst i medierne, jf. omtalen ovenfor.

Vi har lagt vægt på, at hverken Veterancentret, Socialtilsyn Midt/Nord eller de eksterne revisorer har haft væsentlige kritiske bemærkninger. Vores gennemgang har ikke givet anledning til at anlægge en anden vurdering end de tre tilsynsforanstaltninger. Det er derfor vores vurdering, at den nuværende rollefordeling giver grundlag for en god løbende kontrol af, at midlerne anvendes efter hensigten, og da der er tiltænkt yderligere styrkelse med Socialtilsyn på KFUMs Soldatermission vil det kun styrke kontrollen endnu mere.

Derudover har vi vurderet, om vi er stødt på øvrige indikationer på, at de modtagne tilskud ikke er anvendt efter hensigten. Dette er ikke tilfældet.

Materialer

Vesterhavsgaarden

Aftalegrundlag

Kontrakt med Veterancenteret med tilhørende bilag

Retningslinjer for anvendelse af tilskud

Økonomi

Budgetter

Årsrapporter

Tilsyn

Tilsynsrapporter fra Socialtilsyn Midt/Nord

Mødereferater med tilhørende bilag fra møder med Veterancenteret – min. 2 årlige vedr. godkendelse af årsrapport samt godkendelse af budget for det kommende år

Revision

Revisionsinstruks

Revisionspåtegninger

Revisionsprotokoller

KFUMs Soldatermission

Aftalegrundlag

Partnerskabsaftale med Veterancenteret

Retningslinjer for anvendelse af tilskud

Mailkorrespondance ifm. tilsyn omkring forståelse af lønramme

Økonomi

Budgetter

Årsrapporter

Interne årsregnskaber

Tilsyn

Mødereferater med tilhørende bilag fra møder med Veterancenteret – min. 2 årlige vedr. godkendelse af årsrapport samt godkendelse af budget for det kommende år

Mailkorrespondance omkring tilsyn

Revision

Revisionsinstruks

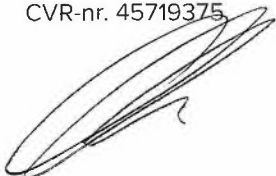
Revisionspåtegninger

Revisionsprotokoller

Esbjerg, den 18. november 2025

BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 45719375



Dorte Larsen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne26694

Tlf.: 45 96 60 16 21

E-mail: dla@bdo.dk

www.bdo.dk

CVR: 45 71 93 75

BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, danskejet rådgivnings- og revisionsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og del af det internationale BDO-netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer. BDO er varemærke for både BDO-netværket og for alle BDO medlemsfirmaerne. BDO i Danmark beskæftiger mere end 1.800 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO-netværk har over 120.000 medarbejdere i mere end 166 lande.