

RIGSREVISIONEN

København, den 18. april 2006

RN JUR02/06

Bilag

Faktuelt notat til statsrevisorerne

om

besvarelse af 3 spørgsmål vedrørende L 177 fra Udvalget for Forretningsordenen

I. Indledning

1. Forslaget til lov om ændring af lov om revisionen af statens regnskaber m.m. og lov om statsrevisorerne (L 177) blev den 31. marts 2006 førstebehandlet i Folketinget. Efter 1. behandlingen har Udvalget for Forretningsordenen, hvortil forslaget blev henvist, ved skrivelse af 4. april 2006 til statsrevisorerne stillet nogle spørgsmål, som statsrevisorerne har anmodet mig om at besvare.

II. Spørgsmålene fra Udvalget for Forretningsordenen

2. Udvalget har stillet følgende 3 spørgsmål:

• ***Spørgsmål 1:***

Der bedes fremsendt en oversigt over de enkelte indtægtselementer, der er i henholdsvis kommuner og regioner, de revisionstyper (finansiel revision, løbende forvaltningsrevision, dyberegående forvaltningsrevision, regnskabs gennemgang og større, eventuelt tværgående, undersøgelser) fordelt på de udøvere af revisionen, der er adgang til (sagkyndig revision og Rigsrevisionen).

- *Spørgsmål 2:*

Hvad er det, en sagkyndig revision kan i kommunerne, som den ikke vurderes at kunne i regionerne?

- *Spørgsmål 3:*

Hvordan skal man forstå bemærkningen til L 177 (s. 7, 1. spalte) om, at man ikke griber ind i de regionale politikeres beslutningskompetence, men at man alligevel har brug for Rigsrevisionen til at fremme ”sparsommelighed, effektivitet og produktivitet”, mens kommunerne klarer dette uden inspiration fra Rigsrevisionen?

III. Rigsrevisionens svar på spørgsmål 1

3. Jeg kan oplyse, at jeg har anmodet Indenrigs- og Sundhedsministeriet om at udarbejde den ønskede oversigt over de enkelte indtægtselementer, og ministeriets oversigter gengives således:

Kommunernes indtægter kan deles op i følgende kategorier:

- a. Skatter og afgifter
- b. Drifts- og anlægsindtægter (fra offentlige og private købere)
- c. Refusioner (procentvist beregnede tilskud)
- d. Generelle tilskud og særtilskud
- e. Renteindtægter
- f. Lånoptagelse og afdrag på kommunale udlån.

Regionernes økonomi er opdelt i 3 aktivitetsområder – sundhed, takstfinansierede opgaver på social- og specialundervisningsområdet samt regional udvikling. Regionernes indtægter kan inden for de 3 aktivitetsområder deles op i følgende kategorier:

- a. Tilskud fra staten og bidrag fra kommunerne
- b. Refusioner
- c. Drifts- og anlægsindtægter (fra offentlige og private købere)
- d. Renteindtægter
- e. Lånoptagelse.

Ministeriet har endvidere til oversigten knyttet en længere redegørelse for indholdet af de enkelte intægtselementer. Hele svaret vedhæftes som bilag til notatet.

4. Kommunerne revideres i medfør af kommunestyrelsesloven af en sagkyndig revision, der antages af kommunalbestyrelsen og godkendes af tilsynsmyndigheden. I Københavns Kommune foretages revisionen af kommunens revisionsdirektorat, der er et særligt kommunalt organ, jf. kommunestyrelsesloven.

Den kommunale revisor foretager:

- 1) Finansiell revision.
- 2) Løbende forvaltningsrevision, dvs. en forvaltningsrevision, som udføres integreret og sideløbende med den finansielle revision. Forvaltningsrevisionen omfatter alene forvaltningens *gennemførelse* af kommunalbestyrelsens og udvalgenes beslutninger, men ikke selve kommunalbestyrelsens og udvalgenes beslutninger.
- 3) I henhold til aftale med kommunalbestyrelsen kan den kommunale revisor eller en anden revisor, kommunalbestyrelsen har antaget hertil, udføre en dyberegående forvaltningsrevision inden for et bestemt område.
- 4) Den kommunale revisor skal regelmæssigt foretage en kritisk gennemgang af kommunens regnskabsføring og de i forbindelse hermed etablerede kontrolforanstaltninger med henblik på at efterprøve, om disse er betryggende.

Hertil kommer, at Rigsrevisionen udfører regnskabsgennemgang vedrørende den del af de kommunale regnskaber, som vedrører virksomhed, for hvilken der skal ske afregning over for staten, fx refusionsregnskaber på det sociale område og boligområdet.

5. Regionerne revideres i medfør af § 28, stk. 1, i lov nr. 537 af 24. juni 2005 om regioner og om nedlæggelse af amtskommunerne, Hovedstadens Udviklingsråd og Hovedstadens Sygehusfællesskab, regionsloven, af en sagkyndig revision, der antages af regionsrådet og er godkendt af tilsynsmyndigheden.

Den regionale revisor foretager:

- 1) Finansiell revision.
- 2) Løbende forvaltningsrevision, som kan udføres som på det kommunale område. Forvaltningsrevisionen vedrører dog i modsætning til det kommunale område såvel forvaltningens *gennemførelse* af regionsrådets beslutninger som selve *regionsrådets beslutninger*. Baggrunden for, at forvaltningsrevisionen også omfatter regionsrådets beslutninger, er, at regionerne i vidt omfang finansieres ved tilskud fra staten.
- 3) Regionsrådet kan i lighed med, hvad der gælder på det kommunale område, anmode den regionale revisor eller en anden revisor, regionsrådet har antaget hertil, om at foretage en dyberegående forvaltningsrevision inden for et bestemt område.
- 4) Den regionale revisor skal regelmæssigt foretage en kritisk gennemgang af regionens regnskabsføring og de i forbindelse hermed etablerede kontrolforanstaltninger med henblik på at efterprøve, om disse er betryggende.

Hertil kommer, at rigsrevisor ifølge regionsloven af egen drift eller på anmodning af statsrevisorerne kan foranstalte undersøgelser i henhold til lov om revisionen af statens regnskaber m.m., rigsrevisorloven, af regionens regnskaber samt udvalgte regnskabsområder herunder. Ved disse undersøgelser påses det bl.a., at vilkårene for tilskud mv. er opfyldt, og at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af midlerne, forvaltningsrevision. Undersøgelserne vil som regel få karakter af større, eventuelt tværgående undersøgelser.

6. Som det fremgår af de almindelige bemærkninger til L 177, er baggrunden for dette lovforslag bl.a. ønsket om, at rigsrevisors adgang til i medfør af regionslovens § 28, stk. 3, at udføre undersøgelser af regionernes regnskaber også inkorporeres i rigsrevisorloven. Herved bliver den fremtidige gennemgang af regionernes regnskaber direkte omfattet af reglerne i rigsrevisorloven. Blandt disse skal – ud over henvisningen til § 6 foran – nævnes høringsregler og kontradiktion, så både regionsrådene og ministeren får adgang til at udtale sig i forbindelse med de nævnte undersøgelser.

IV. Rigsrevisionens svar på spørgsmål 2

7. Den sagkyndige revision i kommunerne og i regionerne udfører næsten de samme opgaver, men som det fremgår af besvarelsen af spørgsmål 1, er der den forskel, at forvaltningsrevisionen i regionerne også omfatter regionsrådenes beslutninger.

V. Rigsrevisionens svar på spørgsmål 3

8. Som det fremgår af besvarelsen af spørgsmål 1 og 2 er der i regionsloven stillet større krav til forvaltningsrevisionen i regionerne. Det fremgår af bemærkningerne til de enkelte bestemmelser i L 177, nr. 3, at Rigsrevisionens regnskabs gennemgang og større undersøgelser i medfør af regionslovens § 28, stk. 3, foretages på baggrund af de af den sagkyndige revision allerede reviderede regnskaber mv. Ligesom Rigsrevisionen vil drage nytte af den sagkyndige revisions arbejde, vil regionsrådene kunne drage nytte af de undersøgelser, som Rigsrevisionen vil udføre og rapportere om til regionsrådene og statsrevisorerne. Rapporteringen vil kunne medføre overvejelser i regionsrådene om initiativer til fremme af større sparsommelighed, produktivitet og mere hensigtsmæssig forvaltning i regionerne og dermed også mulighed for bedre service for borgerne. Bemærkningen om, at der ikke gribes ind i de regionale politikeres beslutningskompetence, skal ses i denne sammenhæng og er en kommentar til en del af Amtsrådsforeningens høringssvar til det tidligere fremsatte lovforslag L 140, hvor dette postulat blev fremsat. Amtsrådsforeningen havde ikke bemærkninger til det i hovedsagen genfremsatte lovforslag L 177.

Rigsrevisionen udfører – bortset fra de ovenfor i svaret på spørgsmål 1 nævnte refusionsregnskaber – ikke gennemgang og større undersøgelser vedrørende kommunernes regnskaber.

Henrik Otbo