

KL, Rigsrevisionen m.fl., jf. vedlagte høringsliste

Styrelsen for Arbejdsmarked
og Rekruttering

Vermundsgade 38

2100 København Ø

T +45 72 21 74 00

E star@star.dk

www.star.dk

CVR 55568510

18. november 2021

J.nr. 20/08302

Høring om ændring af bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Indenrigsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Transport- og Boligministeriets ressortområder (regnskabsbekendtgørelsen)

Hermed sendes udkast til:

- Revideret regnskabsbekendtgørelse gældende fra 1. januar 2022
- Ændring af § 84 i den gældende regnskabsbekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021

1. Revideret regnskabsbekendtgørelse gældende fra 2022

Baggrunden for at udsende en revideret regnskabsbekendtgørelse er, at Beskæftigelsesministeriet, Social- og Ældreministeriet og Udlændinge- og Integrationsministeriet som opfølgning på Rigsrevisionens beretning 9/2017 har udviklet en digitalt understøttet, kommunal revisionsmodel på områder med statsrefusion eller tilskud. Den digitale indberetningsløsning administreres af Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering.

Den nye revisionsmodel er indført i 11 kommuner med virkning fra regnskabsåret 2021 og skal herefter implementeres i landets øvrige kommuner fra 2022.

Det betyder, at reglerne for revisionen i de 11 kommuner i 2021, der fremgår af kapitel 14 i den gældende regnskabsbekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021, fremover skal være gældende for revisionen i alle kommuner og dermed erstatte reglerne om revisionsberetninger i bekendtgørelsens §§ 70-71.

De fremtidige regler for revisionen fremgår af §§ 70-77 i bekendtgørelsesudkastet:

§ 70 fastsætter, at Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering etablerer og driver et IT-system (Revisionssystemet) til digital registrering af kontrolpunkter m.v. til brug for revisionen og til indberetning af resultater af den udførte revision.

Det fremgår også af bestemmelsen, at styrelsen udarbejder en vejledning om, hvilke oplysninger der skal indberettes, og hvorledes indberetningerne skal foretages i Revisionssystemet. Dette vejledningsmateriale af systemteknisk karakter forventes offentliggjort på www.star.dk senest den 1. januar 2022, og styrelsen vil desuden forinden udsende generel information til alle kommuner om adgangen til og brugen af systemet.

§ 70, stk. 1, fastslår desuden, at der ikke må behandles personoplysninger fra reviderede sager i Revisionssystemet.

Endelig følger det af § 70, stk. 2, at Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering til brug for revisionen registrerer oplysninger i Revisionssystemet om sammenhængen mellem grupper af konti i den kommunale kontoplan og statsregnskabet hovedkonti. Denne ”kontobro” skal bidrage til, at resultaterne af den kommunale revision også bliver direkte anvendelige ved regnskabsaflæggelse og revision af statens udgifter til ordningerne med refusion eller tilskud til kommunerne.

§ 71 forpligter revisionen til at overføre sin revisionsplan og sine kontrolpunkter for revisionen af kommunens regnskab elektronisk til Revisionssystemet

Kontrolpunkterne, som revisor har registreret i Revisionssystemet, er som udgangspunkt udelukkende tilgængelige for revisor selv og den kommune, revisionen vedrører. Dog kan styrelsen ifølge stk. 3 offentliggøre antallet af registrerede kontrolpunkter samt kontrolpunkter, der har givet anledning til fund af fejl med refusionsmæssig betydning.

§ 72 giver ressortministerierne mulighed for at udmelde kontrolpunkter med spørgsmål, som skal besvares ved revisionen, ud over de kontrolpunkter, som kommunens revisor selv opstiller. Ressortministeriernes kontrolpunkter vil være indlæst i Revisionssystemet fra regnskabsårets begyndelse den 1. januar 2022.

§ 73 fastslår, at revisionen efter aftale med kommunen løbende kan registrere resultaterne af revisionen i Revisionssystemet, og alle resultater skal være indberettet senest samtidig med afgivelsen af beretningen om kommunens årsregnskab til kommunalbestyrelsen. Dvs. inden den 15. juni, bortset fra Københavns Kommune, hvor beretningen skal afgives til borgerrepræsentationen inden den 15. august.

Det fremgår desuden af bestemmelsen, hvilke oplysninger der skal registreres i systemet. Vejledningen, der er nævnt i § 70, vil indeholde en uddybende beskrivelse af, hvordan registreringen foretages.

Ressortministerierne får først adgang til revisionsresultaterne i de enkelte kommuner, når kommunalbestyrelsen i den pågældende kommune har haft mulighed for at forholde sig til resultaterne. Dette følger af § 77 og er overensstemmende med princippet i den gældende ordning, hvor ministerierne får tilsendt revisionsberetningen fra kommunen, når beretningen har været behandlet i kommunalbestyrelsen.

§ 74 omhandler revisionens erklæringsafgivelse og skal ses på baggrund af, at der med den digitale revisionsmodel ikke længere skal indsendes skriftlige revisionsberetninger til ressortministerierne. Stk. 1 fastslår, at revisor skal afgive en samlet erklæring, der dækker områder med statsrefusion til kommunen efter bekendtgørelsen.

Det følger af stk. 2, at revisorerklæringen som udgangspunkt skal forholde sig til hvert af de områder af kommunens administration, der knytter sig til en konkret hovedkonto på finansloven. Revisor har dog mulighed for at gruppere områder, der tilsammen udgør højst 15 pct. af det samlede årlige beløb, som kommunen har modtaget i statsrefusion eller tilskud, og forholde sig til hver af de pågældende grupper i erklæringen.

§ 74, stk. 1 og 2, skal ses i sammenhæng med bekendtgørelsens § 2, stk. 3, hvorefter kommunen skal knytte en note til regnskabsposten i årsregnskabet, der angiver det samlede refusionsbeløb på det sociale område med en underopdeling af refusionsbeløbet på finanslovens hovedkontoniveau. Kravet om en note gælder fra regnskabsaflæggelsen for 2021 for de 11 kommuner, der er omfattet af den nye revisionsmodel i 2021. De øvrige kommuner skal medtage noten for første gang i regnskabet for 2022. Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering forventer at udsende en vejledning om kommunernes udarbejdelse af den regnskabsmæssige note inden 1. januar 2022.

Hvis revisor ved revisionen af det enkelte område eller gruppe af områder konstaterer væsentlige fejl, skal revisor efter stk. 3 tage forbehold for fejlene i konklusionen om den udførte revision af området eller gruppen af områder. Det følger af stk. 4, at væsentligheden i denne sammenhæng skal vurderes ud fra fejlens betydning for det pågældende område eller gruppe af områder. Væsentligheden kan således ikke vurderes i forhold til fejlens betydning for kommunens samlede regnskab eller i forhold til refusionsområdet under ét, men skal vurderes i forhold til den enkelte hovedkonto eller gruppe af områder.

Revisionspåtegningen skal ifølge § 74, stk. 5, overføres elektronisk til Revisionssystemet af revisionen senest samtidig med afgivelse af beretning om revisionen af kommunens årsregnskab (dvs. inden 15. juni, dog 15. august for Københavns Kommune). Revisionen afgiver samtidig ved registrering i en afkrydsningsfunktionalitet i Revisionsystemet en samlet konklusion om revisionen af de enkelte grupper i kontoplanen svarende til finanslovens hovedkonti. Hvis revisor har valgt at gruppere områder ved revisionen, jf. stk. 2, skal alle hovedkonti i en gruppe af områder registreres med samme konklusion.

Efter § 74, stk. 6, skal det endvidere fremgå af revisionspåtegningen, at revisionen har omfattet kommunens overholdelse af kravene i bekendtgørelse om finansiering af visse offentlige ydelser, der udbetales af kommunerne, Udbetaling Danmark og arbejdsløsheds-kasserne (bek. nr. 2122 af 14. december 2020). Dette skal sikre, at der ikke opstår usikkerhed om, hvorvidt revisionen har opfyldt pligten til at påse, at kommunen har levet op til refusionsbekendtgørelsens krav om indberetning til Ydelsesrefusion m.v.

§ 75 præciserer, at revisor afgiver sin erklæring om kommunens administration og refusionshjemtagelse på det sociale område som led i påtegningen af kommunens samlede årsregnskab, og at erklæringen knyttes til regnskabsposten om den statslige refusion på det sociale område.

Erklæringen kan eventuelt indgå som en særskilt erklæring i dokumentet med påtegningen af årsregnskabet. Der henvises i erklæringen til de relevante refusionsposter i noten med de samlede refusionsbeløb på det sociale område og underopdelt på finanslovens hovedkontoniveau, som kommunen har knyttet til det kommunale regnskab, jf. bekendtgørelsens § 2, stk. 3.

Ressortministeriet gennemgår revisionsresultaterne og tager stilling til revisionsbemærkninger. Ministeriet meddeler kommunalbestyrelsen og revisionen ministeriets afgørelse af spørgsmål af betydning for statsrefusion og tilskud samt yder den vejledning, som gennemgangen har givet anledning til.

Ressortministeriernes opfølgning på de indberettede revisionsresultater vil blive beskrevet i særskilte administrationsmodeller.

§ 76 svarer indholdsmæssigt til § 71 i den gældende bekendtgørelse.

Bestemmelsen fastslår, at kommunen skal indberette kommunalbestyrelsens bemærkninger til resultaterne af revisionen og svar på revisionsbemærkninger, jf. § 73, i Revisionsystemet senest samtidig med, at revisionsberetninger m.v. for kommunens årsregnskab sendes til Ankestyrelsen. Det vil sige, at indberetningen skal være foretaget inden udgangen af august måned, dog inden 30. november måned fsa. Københavns Kommune.

Har revisor i forbindelse med revisionen anbefalet væsentlige ændringer i kommunens administration, som ikke er blevet gennemført inden indberetningen af revisionsresultater, skal kommunalbestyrelsen orientere ressortministeriet om eventuelle påtænkte ændringer og fristerne for gennemførelsen af ændringerne. Kommunen orienterer efterfølgende ressortministeriet, når ændringerne i administrationen er blevet gennemført.

Ressortministeriet gennemgår revisionsresultaterne og tager stilling til revisionsbemærkninger. Ministeriet meddeler kommunalbestyrelsen og revisionen ministeriets afgørelse af spørgsmål af betydning for statsrefusion og tilskud samt yder den vejledning, som gennemgangen har givet anledning til.

Ressortministeriernes opfølgning på de indberettede revisionsresultater vil blive beskrevet i særskilte administrationsmodeller.

§ 77 fastsætter, at Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering offentliggør data om revisionen, dvs. oplysninger om konkrete revisionsresultater og på baggrund heraf udarbejdede statistiske oplysninger, på kommunalrevision.star.dk.

Styrelsen må efter bestemmelsen tidligst offentliggøre kommunespecifikke revisionsresultater og gøre resultaterne tilgængelige for ressortministerierne, når kommunalbestyrelsen har taget stilling til revisionsresultaterne og afgivet svar på revisionens bemærkninger, jf. § 75. Indtil da må styrelsen således alene stille oplysninger til rådighed for offentligheden og ressortministerierne på finanslovens hovedkontoniveau, dvs. samlede resultater for alle kommuner, hvor revisor har indberettet revisionsresultater.

Øvrige ændringer:

I § 26, stk. 2, tilføjes, at de uafhængige revisorerklæringer vedrørende kommunernes it-systemer, fx Kommunernes Ydelsessystem (KY) og Kommunernes Sygedagpengesystem (KSD), skal være tilgængelig for kommunens revisor inden den 1. marts i året efter det pågældende regnskabsår. Dette skal sikre, at 3. parts it-erklæringerne foreligger tids nok til at de kan indgå ved revisionen af refusionsregnskabet.

I § 61, stk. 4, om revisionspåtegning vedrørende boligindskudslån indføres, at påtegningen for hver ordning med lån til beboerindskud skal angive saldo for det samlede offentlige udlån og saldo for de kommunale udgifter til lån pr. 31. december i regnskabsåret, samt det samlede refusionsbeløb for første og andet halvår på baggrund af kommunens indberetninger, jf. stk. 3. Præciseringen skal sikre, at Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering kan afstemme revisorpåtegnede beboerindskudslånssaldi fra kommunerne med den totale saldoopgørelse i statsregnskabet.

Endvidere foretages ændringer af nogle af bekendtgørelsen bestemmelser, som alene angår Social- og Ældreministeriets ressort. Der er ikke tale om indholdsmæssige ændringer, men alene om "oprydning" og ajourføring.

Derudover foretages enkelte sproglige og tekniske ændringer uden indholdsmæssig betydning.

Bekendtgørelsesudkast vedlægges i en ren version og i en version med markering af rettelser i forhold til den gældende bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021.

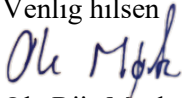
2. Ændring af § 84 i den gældende regnskabsbekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021:

§ 84 om erklæringsafgivelsen vedrørende revisionen af regnskaberne for 2021 for de 11 kommuner, der er omfattet af den nye revisionsmodel i 2021, ændres således, at revisor får mulighed for at gruppere og revidere mindre sagsområder samlet frem for at revidere samtlige områder på finanslovens hovedkontoniveau. Grupperede områder må tilsammen højst udgøre 15 procent af kommunens samlede årlige indtægter i statsrefusion eller tilskud.

Det er fortsat overladt til revisor at vurdere, om konstaterede fejl er så væsentlige, at det skal medføre et forbehold i erklæringens konklusion om den udførte revision af det enkelte område eller gruppe af områder. Væsentligheden vurderes i denne

sammenhæng ud fra fejlens betydning for det pågældende område eller gruppe af områder. Væsentligheden kan således ikke vurderes i forhold til fejlens betydning for kommunens samlede regnskab eller i forhold til refusionsområdet under ét, men skal vurderes i forhold til den enkelte hovedkonto eller gruppe af områder.

Eventuelle bemærkninger til de foreslåede ændringer bedes sendt til Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering, star@star.dk, og til Ole Riis Mørk, ole@star.dk, **senest den 2. december 2021, kl. 12.00.**

Venlig hilsen

Ole Riis Mørk
Chefkonsulent

TOK
T +45 72217720
E OLE@star.dk

Høringsliste – Revideret regnskabsbekendtgørelse pr. 1. januar 2022

Rigsrevisionen
Danske Regioner
Kommunernes Landsforening
FSR – Danske Revisorer
BDO
Ernst & Young
Deloitte
PricewaterhouseCoopers
KMD
Dansk Socialrådgiverforening
KOMBIT