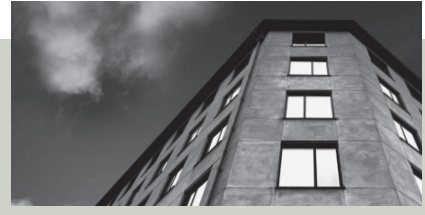


RIGSREVISIONEN



Rigsrevisionens notat om

**ministeriernes ansvar for
regnskabet for de bevillings-
områder, der administreres af
Udbetaling Danmark, og
Rigsrevisionens revision heraf**



revision
revision

revision

April 2018

Ministeriernes ansvar for regnskabet for de bevillingsområder, der administreres af Udbetaling Danmark, og Rigsrevisionens revision heraf

16. april 2018

RN 02/18

I. Forudsætninger for indregning af områder, der administreres af Udbetaling Danmark, i statsregnskabet og Rigsrevisionens revision heraf

1. Jeg afgiver dette notat for at henlede Statsrevisorernes opmærksomhed på de regnskabsregler, der gælder, når områder, der administreres af Udbetaling Danmark, indregnes i statsregnskabet, og hvilken betydning det har for Rigsrevisionens revision og erklæring.

Regnskabsreglerne indebærer, at oplysningerne om indtægter og udgifter i statsregnskabet kan baseres på Udbetaling Danmarks årsrapport, der revideres af en godkendt revisor, jf. lov om Udbetaling Danmark.

2. Rigsrevisionens finansielle revision, der resulterer i erklæringen på ministerområdet og i statsregnskabet, vil derfor vedrørende disse oplysninger alene bestå i at efterprøve, om oplysningerne er optaget korrekt og fuldstændigt i statsregnskabet af de ansvarlige ministerier. Denne revision vil foregå i de respektive ministerier.

3. Rigsrevisionen vil i forhold til den årlige juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevision på et ministerområde, der har ordninger administreret af Udbetaling Danmark, benytte sin adgang via rigsrevisorlovens § 4 til at revidere i Udbetaling Danmark, hvis dette er påkrævet. Konklusionen vedrørende den juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevisionen vil være på hele ministerområdet. Der vil således ikke være en særskilt konklusion om forhold, som vedrører Udbetaling Danmark.

Rigsrevisionen vil ligeledes kunne anvende sin adgang til større undersøgelser, der vedrører ordninger administreret af Udbetaling Danmark. En sådan undersøgelse vil også direkte kunne omhandle Udbetaling Danmark.

Baggrunden for dette er uddybet i det følgende.

II. Udbetaling Danmark og Rigsrevisionens revisionsadgang

4. Udbetaling Danmark blev etableret ved lov nr. 1594 af 22. december 2010. Udbetaling Danmark fik ved etableringen ansvaret for at administrere en række ydelser, der tidligere var administreret af kommunerne. Loven fastlagde, at Udbetaling Danmarks regnskab skulle revideres af en statsautoriseret revisor, og at Rigsrevisionen alene ville få adgang til regnskabsgennemgang, jf. rigsrevisorlovens § 4. Rigsrevisionen accepterede revisionsordningen, selv om der i vidt omfang var tale om statslige midler, da revisionsadgangen svarerede til den adgang, Rigsrevisionen også har i kommunerne, hvorfra administrationen blev overført.

Med vedtagelsen af lov nr. 628 af 8. juni 2016 blev en række opgaver, der hidtil havde været varetaget af Statens Administration, flyttet til Udbetaling Danmark pr. 1. oktober 2016. Rigsrevisionen gjorde ved høringen af lovforslaget opmærksom på, at det var betydelige statslige midler, som Udbetaling Danmark samlet skulle administrere, og at revisionen derfor var omfattet af rigsrevisorlovens § 2. Statsrevisorerne fik ved den lejlighed en kopi af Rigsrevisionens høringssvar. Revisionsordningen blev dog ikke af den grund ændret med den nye lov.

Rigsrevisionen har dermed aktuelt adgang til gennemgang af Udbetaling Danmarks regnskaber i henhold til rigsrevisorlovens § 4. Det følger af forarbejderne til rigsrevisorloven, at der skal tages udgangspunkt i, at der er tale om et allerede revideret regnskab, når Rigsrevisionen anvender en sådan adgang til at løse sine opgaver. Forudsætningen er således, at Rigsrevisionen ikke skal gentage den revision, som er udført af Udbetaling Danmarks revisor.

III. Ministeriernes ansvar for bevillingsregnskabet

5. Udbetaling Danmark administrerer områder, hvor meget væsentlige beløb indgår i statsregnskabet på forskellige bevillingsområder. Udgangspunktet for disse områder er, at en bevilling af Folketinget gives til en minister, der har ansvaret for at aflægge korrekt regnskab for denne. Dette ændres ikke ved, at Udbetaling Danmark administrerer ordningerne for ministerierne. Ministerierne skal stadig sikre sig, at regnskabet for bevillingen, der indgår i statsregnskabet, er korrekt. Rigsrevisionen har i høringssvaret til begge love om Udbetaling Danmark understreget dette forhold.

IV. Ministeriernes mulighed for at sikre, at bevillingsregnskabet er korrekt

6. Udbetaling Danmark er etableret med det udgangspunkt at lette administrationen af en række ordninger. Det giver ikke mening, hvis ministerierne skal etablere tunge administrative kontrolprocedurer for at dokumentere, at regnskabsaflæggelsen for de ordninger, der administreres af Udbetaling Danmark, er korrekt.

7. I bemærkningerne til lov om Udbetaling Danmark er det forudsat, at ministerierne kan få en overbevisning om, at bevillingsregnskabet er korrekt, ved at regnskabet for de enkelte bevillinger indgår i Udbetaling Danmarks regnskab. Rigsrevisionen har været i dialog med Finansministeriet og de ministerier, der har områder, som administreres af Udbetaling Danmark. Der er enighed om, at lovbemærkningen skal ses som en regnskabsregel, der giver ministerierne ret til at lægge de reviderede regnskabstal fra Udbetaling Danmark til grund for aflæggelsen af ministeriets bevillingsregnskab. Dermed kræves der som udgangspunkt ikke yderligere kontroller fra ministeriernes side i forhold til selve regnskabsaflæggelsen.

Det er imidlertid en forudsætning, at ministerierne stadig varetager det sædvanlige faglige tilsyn med, om ordningerne administreres lovligt og fungerer som forudsat. I det omfang ministerierne ved dette tilsyn bliver opmærksomme på forhold, der har betydning for bevillingsregnskabet, har ministerierne stadig pligt til at afdække forholdets omfang og i videst muligt omfang sikre, at det ikke får betydning for, at bevillingsregnskabet kan aflægges korrekt.

Det er endvidere en forudsætning, at ministerierne forholder sig til eventuelle bemærkninger fra Udbetaling Danmarks revisor. Ministerierne har ikke mulighed for at korrigere bevillingsregnskabet på det tidspunkt, hvor Udbetaling Danmarks påtegnede årsrapport foreligger, men ministerierne må tage stilling til, hvilken betydning eventuelle revisorbemærkninger har for det regnskab, ministeriet har aflagt, og over for Rigsrevisionen redegøre for, om ministeriet må tage forbehold for regnskabsaflæggelsen, og/eller hvilke fremadrettede handlinger bemærkningerne giver anledning til.

V. Rigsrevisionens revision af de ordninger, der administreres af Udbetaling Danmark

8. Rigsrevisionen afgiver årligt en erklæring om statsregnskabet og regnskabet for hvert ministerområde. I forhold til de regnskaber, hvori der indgår beløb fra Udbetaling Danmark, vil det som nævnt være i overensstemmelse med statens regnskabsregler, hvis ministerierne lægger Udbetaling Danmarks påtegnede årsrapport til grund for deres optagelse af oplysningerne i bevillingsregnskabet. Regnskabet vil på den baggrund være rigtigt, hvis beløbene fra Udbetaling Danmark indgår korrekt i ministeriets regnskab, og hvis eventuelle bemærkninger fra Udbetaling Danmarks revisor ikke giver ministeriet anledning til at tage forbehold for sin regnskabsaflæggelse. Rigsrevisionens finansielle revision vil derfor efterprøve disse forhold.

9. Rigsrevisionen vil i forhold til at gennemføre juridisk-kritiske revisioner og forvaltningsrevisioner på de ministerområder, hvor der er områder, der administreres af Udbetaling Danmark, anvende sin § 4-adgang til at gennemgå Udbetaling Danmarks regnskaber i det omfang, det er nødvendigt. Der vil i dette tilfælde ikke være tale om dobbeltrevision, da Udbetaling Danmarks revisors juridisk-kritiske revisioner og forvaltningsrevisioner vil forholde sig til Udbetaling Danmarks dispositioner og forretningsgange på tværs af ministerområder, mens Rigsrevisionen vil konkludere i forhold til det enkelte ministerområde.

Rigsrevisionen vil ligeledes anvende sin adgang i forbindelse med eventuelt større undersøgelser, der omfatter områder administreret af Udbetaling Danmark.

10. Jeg håber med dette notat at have bragt klarhed om regnskabsregler og revision i forhold til de områder i statsregnskabet, der revideres af Udbetaling Danmark.

Lone Strøm