



Statsrevisorernes Sekretariat
Christiansborg
1240 København K

Slotsholmsgade 10-12
1216 København K
Telefon 72 28 24 00
Fax 72 28 24 01
oim@oim.dk
www.oim.dk

Sagsnr.
2014 - 20167

Doknr.
187035

Dato
09-12-2014

Redegørelse til Statsrevisorerne vedr. beretning nr. 28/2013 om revision af statsregnskabet for 2013

I brev af 10. oktober 2014 vedrørende Statsrevisorernes beretning nr. 28/2013 om revision af statsregnskabet for 2013 fremgår det, at det påhviler ministeren at fremsende en redegørelse for, hvilke foranstaltninger og overvejelser beretningen giver anledning til.

Jeg har noteret mig, at Statsrevisorerne samlet set konstaterer, at statsregnskabet for 2013 er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler, og at der generelt er en god og sikker regnskabsforvaltning i staten som helhed.

For så vidt angår § 10 Økonomi- og Indenrigsministeriet, har jeg noteret mig, at Statsrevisorerne samlet set vurderer, at regnskabet er rigtigt.

Jeg kan uddybende oplyse følgende om de administrative forhold, der påpeges.

Beretningens pkt. 127-129 omhandler revisionen af regionernes regnskaber for 2012. I forhold til disse finder jeg det tilfredsstillende, at Rigsrevisionen har konstateret, at alle regionernes regnskaber var påtegnet uden forbehold af revisorerne, og at der er etableret hensigtsmæssige forretningsgange og kontrolmiljøer.

Jeg finder det vigtigt, at opstillingen af regnskaber er ens i alle fem regioner, således at der opnås størst mulig sammenlignelighed. Ligeledes er min opmærksomhed rettet mod, at forvaltningen af projekt-, investerings- og anlægsregnskaber lever op til de fornødne standarder.

Jeg har derfor i henhold til rigsrevisorlovens § 18, stk. 3 indhentet udtalelser fra regionerne om beretningens indhold:

Region Nordjylland har fremsendt referat af mødet i regionsrådet den 18. november 2014. Det fremgår, at beretningen blev taget til efterretning af regionsrådet.

Region Midtjylland har oplyst følgende:

"Region Midtjylland har indarbejdet Rigsrevisionens anbefaling om at følge budget- og regnskabssystemets skabeloner i regnskab 2013. Regionens revisor finder, at regnskab 2013 er i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets "Budget- og regnskabssystem for regioner". Regionsrådet har den 24. september 2014 godkendt Årsregnskab 2013 og revisionsberetning vedrørende revisionen af Region Midtjyllands regnskab for 2013."

Region Syddanmark har oplyst følgende:



"Vi kan meddele, at Regionsrådet har behandlet regnskabet for 2012 i sit møde den 27. maj 2013, pkt. 1 og afgivet det til revision. Regionsrådet har i sit møde den 23. september 2013, pkt. 6 behandlet revisionens beretninger om revision af regnskabet og hermed endeligt godkendt det.

Rigsrevisionen har konstateret, at kun Region Hovedstaden følger kravene til regnskabsopstillingen. Region Syddanmark skal hertil kommentere, at det med tilretningen af Budget- og regnskabssystem for regioner, nu er blevet muligt at efterleve vejledningen i praksis, hvilket således vil ske med virkning fra 2014."

Region Sjælland har indledningsvist oplyst, at regionsrådet (jf. regionens kompetence-regler) har uddelegeret kompetencen til Administrationen til at svare ministeriet i tilfælde, hvor Rigsrevisionens beretning kun i meget begrænset omfang involverer regionen, og ikke indeholder kritik af regionen. I forhold til beretningens indhold har regionen oplyst følgende:

"Rigsrevisionen har ved gennemgangen haft særligt fokus på, om regionerne følger kravene til regnskabsopstilling mv. i Økonomi- og Indenrigsministeriets budget- og regnskabssystem.

De af Rigsrevisionen konstaterede afvigelser til regnskabsopstillinger herunder øvrige kommentarer og bemærkninger til regnskabet, som tidligere er meddelt Region Sjælland, er gennemgået og Region Sjælland har følgende kommentarer til de konstaterede forhold:

Rubrik i balancen med teksten "Driftsresultater overført fra sidste år"

Region Sjælland er enig i Rigsrevisionens betragtninger og vil sikre, at teksten i såvel Regnskab 2014 som fremadrettet vil være "Driftsresultater overført til næste år".

Da regnskab 2013 allerede er afsluttet med samme tekst omkring balancen, vil Region Sjælland sikre, at balancen tilrettes fra regnskab 2014 således at balancen er i fuld overensstemmelse med Budget- og regnskabssystem for regioner.

Bloktilskud på socialområdet - resultatopgørelsen

Rigsrevisionen har anført, at Region Sjælland fejlagtigt anvender "Bloktilskud" på Resultatopgørelsen (side 27 i regnskabet) vedrørende socialområdet.

Regionen er ikke enig i Rigsrevisionens kommentar, idet bloktilskud jf. Økonomi- og Indenrigsministeriets autoriserede regnskabsregler (kapitel 4: Konteringsvejledning på hhv. hovedkonto 1 og hovedkonto 2) angiver, at den del af bloktilskuddet, der vedrører social- og specialundervisningsområdet, konteret på funktion 1.90.90 (Bloktilskud fra staten) overføres til funktion 2.90.91 (Bloktilskud fra staten).

Det er således vores opfattelse at teksten i resultatopgørelsen er korrekt. Regionens revisor er enig med regionen heri. Vi skal foreslå, at Rigsrevisionen og regionens revisor drøfter forholdet."

Region Hovedstaden har oplyst følgende:

"Administrationen i Region Hovedstaden forventer, at regionsrådet i Region Hovedstaden vil blive forelagt Statsrevisorernes beretning på førstkomende møde den 16. december 2014.

Administrationen noterer med tilfredshed, at regionen generelt vurderes at have hensigtsmæssige forretningsgange og kontrolmiljøer. Derudover noterer administrationen sig med tilfredshed, at Region Hovedstaden overordnet følger kravene til regnskabsopstillingen, som disse følger af Økonomi- og Indenrigsministeriets budget- og regnskabssystem for regioner.



Administrationen tager til efterretning, at Rigsrevisionen vil følge udviklingen i Region Hovedstaden vedrørende aflæggelsen af projekt-, investerings- og anlægsregnskaber. Administrationen er særligt opmærksom på, at området fortsat kræver det nødvendige ledelsesmæssige fokus til sikring af korrekt regnskabsaflæggelse.”

Det er mit indtryk, at regionerne på fyldestgørende vis har forholdt sig til beretningens indhold enten ved, at der allerede i relevant omfang er blevet fulgt op på Rigsrevisionens bemærkninger eller vil blive gjort det.

Herudover kan jeg oplyse, at jeg på baggrund af kommentaren fra Region Sjælland vil tage initiativ til at ændre formkravene til opstillingen af resultatopgørelsen i regionernes regnskab, således at der også kan anføres bloktilskud ud for social- og specialundervisningsområdet, idet regionerne har adgang til at indtægtsføre en del af sundhedsbloktilskuddet på social- og specialundervisningsområdet som betaling for varetagelsen af visse administrative opgaver som udarbejdelse af rammeaftaler mv.

Endvidere kan jeg i tilknytning til kommentaren fra Region Syddanmark bekræfte, at der primo 2014 er foretaget en ændring af formkravene til opstillingen af balancen, således at driftsresultatet for social- og specialundervisningsområdet fra og med regnskab 2014 ikke længere skal vises som en del af egenkapitalen, da det er udtryk for et mellemværende med kommunerne.

I øvrigt er jeg generelt tilfreds med, at Rigsrevisionen bedømmer regionernes regnskaber for 2012 som værende tilfredsstillende, og at Rigsrevisionen vurderer, at regionerne i det væsentlige har en tilfredsstillende opfølgning på den udførte revision.

I øvrigt giver beretningens punkt 127-129 mig ikke anledning til yderligere overvejelser, da det eksisterende tilsyn med regionerne, der varetages af Statsforvaltningen, vurderes at være tilfredsstillende. Det bemærkes, at Statsforvaltningen i udøvelsen af tilsynet ikke er undergivet mine instruktioner, og at tilsynet alene er et retligt tilsyn.

Beretningens punkt 130 om mangelfulde projektstyringsprocedurer i KORA har afstedkommet, at der er fundet en løsning på problemstillingen i forhold til at efterleve budgetvejledningens krav om, at det akkumulerede resultat på området skal balancere over 4 år. Efter aftale med Finansministeriet er der flyttet 7,2 mio. kr. fra den ordinære virksomhed til den indtægtsdækkede virksomhed.

Fremadrettet vil min opmærksomhed være rettet mod, at der i KORA sker en fortsat ensretning og opstramning af procedurer på økonomistyringsområdet, således at forskelligartet praksis med rødder i de tre fusionerende virksomheder (Det Kommunale og Regionale Evalueringsinstitut, Anvendt KommunalForskning og Dansk Sundhedsinstitut) undgås.

I forhold til punkt 131 om manglende sparsommelighed ved anvendelsen af ekstern konsulent i KORA vil jeg følge KORAs brug af konsulenttydelser. For hele ministerområdet er der udarbejdet og udsendt en politik, som angiver retningslinjerne i forhold til anvendelse af eksterne konsulenter.

Beretningen giver ikke anledning til yderligere bemærkninger.

Der er samtidig med denne redegørelse sendt en genpart til Rigsrevisionen.

Med venlig hilsen
Morten Østergaard