

Statsrevisorernes sekretariat
Christiansborg
1240 København K

Statsrevisorernes beretning nr. 16/2009 om statens overførsler til kommuner og regioner i 2009

I brev af 25. november 2010 har Statsrevisorerne anmodet om en redegørelse for, hvilke overvejelser og foranstaltninger beretning nr. 16/2009 om statens overførsler til kommuner og regioner i 2009 giver mig anledning til.

Indledningsvis skal jeg bemærke, at jeg alene har forholdt mig til kap. V i beretningen, der handler om Indenrigs- og Sundhedsministeriets regnskabsafleggelse vedrørende bloktilskud til kommunerne samt kap. VI, der handler om Indenrigs- og Sundhedsministeriets regnskabsafleggelse vedrørende tilskud til regionerne og en gennemgang af regionernes regnskaber. De øvrige kapitler i beretningen vedrører Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets og Integrationsministeriets ressortområder.

Bloktilskud til kommunerne og statstilskud til regionerne

Rigsrevisionen vurderer overordnet, at Indenrigs- og Sundhedsministeriets regnskabsafleggelse vedrørende bloktilskuddet til kommunerne for 2009 er rigtig, og at der er etableret forretningsgange, der i videst muligt omfang sikrer, at dispositionerne omfattet af regnskabsafleggelsen er i overensstemmelse med bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Ligeledes vurderer Rigsrevisionen, at Indenrigs- og Sundhedsministeriets regnskabsafleggelse vedrørende statstilskuddet til regionerne for 2009 er rigtig, og at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der i videst muligt omfang sikrer, at dispositionerne omfattet af regnskabsafleggelsen er i overensstemmelse med bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Statsrevisorerne vurderer, at regnskaberne for statens overførsler til kommuner og regioner i 2009 samlet set er rigtige, og der er generelt en betryggende regnskabsafleggelse.

Beretningen og Statsrevisorernes bemærkninger giver mig derfor ikke anledning til overvejelser og foranstaltninger vedrørende regnskabsafleggelsen for henholdsvis bloktilskuddet til kommunerne og statstilskuddet til regionerne. Dog vil Indenrigs- og Sundhedsministeriet som anført i beretningen systematisere afstemningen af udbetalingen af bloktilskuddet til kommunerne i forhold til meddelte bevillinger.

Regionernes regnskab for 2008

Rigsrevisionen vurderer, at regionernes regnskaber for 2008 var undergivet betryggende revision. Rigsrevisionen konstaterer, at der var så væsentlige fejl i visse af regionernes regnskaber, at revisor måtte tage forbehold eller afgive supplerende oplysninger. Endvidere konstaterer Rigsrevisionen, at regionernes administration og de enkelte regionsråd har behandlet og taget stilling til de bemærkninger, der fremgik af revisionsberetningerne for regnskabsåret 2008.

Statsrevisorerne har fundet anledning til at gøre opmærksom på, at det ikke er helt tilfredsstillende, at to regioners regnskaber blev påtegnet med forbehold og et med en supplerende oplysning.

Indenrigs- og Sundhedsministeriet har i henhold til rigsrevisorlovens § 18, stk. 3, sendt såvel beretningens indhold og konklusioner og Statsrevisorerne bemærkninger til regionsrådene til udtalelse.

Region Hovedstaden har oplyst følgende:

”Region Hovedstaden har vedrørende gennemgangen af overførslerne i 2009 ingen supplerende kommentarer til beretningens indhold.

I forhold til beretningens omtale af regnskabsaflæggelsen og revisionen af regionernes regnskaber for 2007 og 2008 kan Region Hovedstaden bekræfte, at forudsætningerne for aflæggelsen af regnskabet, herunder specielt opgørelsen af det omkostningsbaserede regnskab, var præget betydeligt af de omstillingsprocesser som konsekvens af kommunalreformen samt den konkrete udfordring af Region Hovedstadens virksomheder betjente sig af 5 forskellige økonomisystemer. Som det fremgår af de efterfølgende indsendte årsregnskaber for 2008 og 2009, har der i regionen været arbejdet intensivt med at sikre udarbejdelsen af et retvisende omkostningsbaseret regnskab. Revisionsberetningen for 2009 indeholder som konsekvens af dette arbejde ikke forbehold for regnskabet.

Region Hovedstaden arbejder stadig med at forbedre og udbygge de forretningsgange, der er opbygget med det formål at sikre en hurtig og sikker opgørelse af årsregnskabet for regionen. Region Hovedstaden arbejder således for tiden med etablering af en samlet IT-løsning til understøttelse af de økonomiske, indkøbsmæssige og logistikmæssige forretningsprocesser med en samtidig etablering af et fælles regionalt lager. Systemløsningen vil blive implementeret og udrullet på regionens virksomheder i perioden fra juli 2011 til marts 2013.”

Region Sjælland og *Region Syddanmark* har oplyst, at beretningen ikke har givet anledning til kommentarer eller bemærkninger.

Region Midtjylland har udtalt følgende:

”Regionsrådet i Region Midtjylland har ingen bemærkninger til statsrevisorerne beretning nr.16/2009.

Regionsrådet finder det tilfredsstillende, at Rigsrevisionen og Statsrevisorerne overordnet vurderer, at regionernes regnskab for 2008 samlet set er rigtige og har været undergivet en betryggende revision.

Endvidere er Regionsrådet tilfreds med, at Rigsrevisionen og Statsrevisorerne vurderer, at Indenrigs- og Sundhedsministeriet regnskabsaflæggelse vedrørende statstilskuddet til regionerne for 2009 samlet set var korrekt.”

Region Nordjylland har afgivet følgende kommentarer til beretningen:

”Region Nordjyllands eksterne revision vurderer overordnet, at regnskabet for 2008 giver et ”retvisende billede af Region Nordjyllands aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2008 samt af resultatet af Regionens aktiviteter for regnskabsperioden 1. januar - 31. december 2008 opgjort efter såvel udgiftsbaserede som omkostningsbaserede regnskabsprincipper”.

Revisionspåtegningen indeholder dog følgende forbehold:

- Der er efter Revisionens vurdering afsat en for stor henlæggelse til patientskader på Regionens balance,
- Der er ikke optaget det korrekte beløb på Regionens balance vedr. skyldige feriepenge. Det skyldes en fejl i forbindelse med registreringen af primosaldoen for skyldige feriepenge i Regionens økonomisystem.
- Omregningstabellen mellem det udgiftsbaserede og omkostningsbaserede resultat for Sundhedsområdet er ikke opdateret med korrekte 2008-tal.

Revisionen bemærker dog samtidig, at de omtalte forbehold ikke har indflydelse på Regionens driftsresultater og likviditetsopgørelser. Der er alene tale om enkeltposter på passivsiden på status og dermed på egenkapitalen.

Region Nordjylland anerkender disse mangler ved Regionens regnskab. Posterne vedrørende arbejdsskader og feriepenge reguleres med modpost på egenkapital i primoposterne for balancen til regnskab 2009. Fejlene er således rettet ved regnskabsaflæggelsen for 2009 og fremgår dermed heller ikke af revisionspåtegningen for regnskab 2009.

Revisionen bemærker, at Regionen ikke har afstemt alle løn- og statuskonti i forbindelse med regnskabsaflæggelsen. Regionen har på den baggrund iværksat forskellige tiltag, herunder undervisning af centrale medarbejdere.

Region Nordjylland anerkender de mangler ved Regionens regnskab, som fremføres af revisionen. Det er dog sammenfattende Region Nordjyllands vurdering, at regnskabet for 2008 - med de oplyste forbehold og bemærkninger i mente - tegner et retvisende billede.”

Beretningen, Statsrevisorernes bemærkninger og regionernes redegørelser giver mig anledning til følgende overvejelser:

Jeg finder det tilfredsstillende, at Rigsrevisionen vurderer, at regionernes regnskaber for 2008 var undergivet betryggende revision. Dette er en forbedring i forhold til 2007, da Rigsrevisionen i beretning til Statsrevisorerne om revisionen af statsregnskabet for 2008 anførte, at det forventes, at revisionen af regionernes regnskaber fremover ikke alene koncentrerer om den finansielle revision, men også omfatter juridisk-kritisk revision, bevillingskontrol og forvaltningsrevision.

Endvidere finder jeg det tilfredsstillende, at Rigsrevisionen oplyser, at regionernes administration og de enkelte regionsråd har behandlet og taget stilling til de bemærkninger, der fremgik af revisionsberetningerne for regnskabsåret 2008.

Redegørelserne fra regionerne efterlader et indtryk af, at regionerne fortsat arbejder på at forbedre regnskabsaflæggelsen efter en betydelig omstillingsproces i forbindelse med oprettelsen af regionerne i 2007 og overgangen til omkostningsbaserede regnskaber samme år. Det er særligt tilfredsstillende, at Region Hovedstaden og Region Nordjylland har redegjort for, at der er iværk-

sat initiativer for at rette op på mangler i regnskabsafleggelsen, og at regnskabsafleggelsen for 2009 bedømmes mere positivt end regnskabsafleggelsen for 2008 af de to regioners revisorer.

Beretningen giver i øvrigt ikke mig anledning til yderligere overvejelser og initiativer, da det eksisterende tilsyn med regionerne, der varetages af statsforvaltningerne, vurderes at være tilfredsstillende. Det bemærkes, at statsforvaltningerne i udøvelsen af tilsynet ikke er undergivet mine instruktioner, og at tilsynet alene er et retligt tilsyn.

Kopi af redegørelsen er sendt til rigsrevisor, Landgreven 4, Postboks 9009, 1022 København K.

Med venlig hilsen

Bertel Haarder