

Statsrevisorernes Sekretariat
Folketinget
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.
2012-01409

Statsrevisorernes beretning nr. 20/2011 om statens overførsler til kommuner og regioner i 2011

Doknr.
49684

I brev af 23. november 2012 har Statsrevisorerne anmodet om en redegørelse for, hvilke overvejelser og foranstaltninger beretning nr. 20/2011 om statens overførsler til kommuner og regioner i 2011 giver mig anledning til.

Dato
24-01-2013

Indledningsvis skal jeg bemærke, at jeg alene har forholdt mig til kap. III, der omhandler regionernes regnskaber for 2010. Kapitel II vedrører Social- og Integrationsministeriet.

Regionernes regnskaber for 2010

Det fremgår af pkt. 44 i bereggtningen vedrørende revisionen af regionernes regnskaber for 2010, at:

”Rigsrevisionens undersøgelse af, om regionerne har en tilfredsstillende opfølgning på den udførte revision, og om regionerne har finansielle politikker, som understøtter kapital- og gældplejen, herunder retningslinjer for indgåelse af leje- og leasingaftaler, har vist følgende:

- Alle regioner havde forbedret deres forretningsgange og kontrolmiljøer, så regnskaberne har en højere kvalitet end tidligere år.
- De enkelte regionsråd havde behandlet og taget stilling til de revisionsbemærkninger, der fremgik af revisionsberetningerne for regnskabsåret 2010.
- Regionerne kan fortsat forbedre regnskabsaflæggelsen ved særligt at styrke styringen af projektregnskaber med ekstern finansiering, styrke styringen af anlægsregnskaberne og forbedre forretningsgangene for afstemning og berigtigelse af statuskonti.
- Region Hovedstaden, Region Sjælland, Region Midtjylland og Region Nordjylland havde en politisk vedtaget finansiell politik, der i al væsentlighed understøtter regionernes kapital- og gældspleje. Efter Rigsrevisionens anbefaling har Region Syddanmark oplyst, at regionen nu har vedtaget en finansiell politik.”

Statsrevisorerne har afgivet følgende bemærkning vedrørende regionernes regnskab for 2010:

”Statsrevisorerne konstaterer, at regionernes regnskaber har en højere kvalitet end tidligere år, men at de kan forbedres. Alle regionerne har oplyst, at de har vedtaget en finansiell politik, der understøtter regionernes kapital- og gældspleje.”



Økonomi- og Indenrigsministeriet har i henhold til rigsrevisorlovens § 18, stk. 3, sendt såvel beretningens indhold og konklusioner og Statsrevisorernes bemærkninger til beretningen til regionsrådene til udtalelse.

Region Nordjylland har oplyst følgende:

"Region Nordjyllands eksterne revision vurderer overordnet, at regnskabet for 2010 giver "et retvisende billede af Region Nordjyllands aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2010 samt af resultatet af regionens aktiviteter for regnskabsperioden 1. januar - 31. december 2010 opgjort efter regnskabsprincipper i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets Budget- og Regnskabssystem for regioner. Det er ligeledes vores opfattelse, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis."

Region Nordjylland kan tilslutte sig Statsrevisorernes bemærkninger. Der arbejdes kontinuerligt i forhold til at forbedre regnskabsprocesserne, herunder afstemning af regionens statuskonti. I forhold til projekter med ekstern finansiering på det regionale udviklingsområde gælder det, at der som led i implementeringen af budgetloven og de tilhørende principper om tilsagnsbudgettering sker en kritisk gennemgang af regionens projektilsagn.

Endelig skal det bemærkes, at regnskabet for 2011 nu også er revideret af regionens eksterne revisor uden forbehold.

Denne skrivelse er godkendt i Regionsrådet d. 11. december 2012."

Region Midtjylland har oplyst følgende:

"Regionsrådet i Region Midtjylland godkendte på deres møde den 19. december 2012 en udtalelse til Økonomi- og Indenrigsministeriet, hvori det tilkendegives, at regionsrådet ikke har bemærkninger til ministeriet vedrørende beretningen om statens overførsler til kommuner og regioner i 2011."

Region Syddanmark har oplyst følgende:

"Region Syddanmark har gennemgået Statsrevisorernes bemærkninger og Rigsrevisionens beretning og kan meddele, at det ikke har givet anledning til kommentarer.

Det kan supplerende oplyses, at Regionsrådet i sit møde den 24. september 2012 besluttede at følge Rigsrevisionens anbefalinger. Anbefalingerne er allerede implementeret."

Region Sjælland har oplyst følgende:

"Rigsrevisionen har konstateret, at regionerne generelt havde forbedret forretningsgange og kontrolmiljøer, så regnskaberne har en højere kvalitet end tidligere år. Region Sjælland kan dog fortsat forbedre forretningsgangene for afstemning og berigtigelse af statuskonti. Afstemte og berigtigede statuskonti er en væsentlig forudsætning for en korrekt regnskabsaflæggelse, da det hermed sikres, at drift, refusion, anlæg mv. i årets løb bliver bogført i det korrekte regnskabsår.

Region Sjælland er enig i det væsentlige i, at der foreligger afstemte og berigtigede statuskonti som grundlag for regnskabsaflæggelsen, og at hensigtsmæssige og velbeskrevne forretningsgange understøtter, at dette sker i praksis.



Region Sjælland kan supplerende oplyse, at der er udarbejdet og gennemført handleplaner for de forhold, som var nævnte eksplicit i revisionsberetningen for regnskabsår 2010 (lønområdet). Derudover har regionen indført et koncept omkring ledelsestilsyn, som bl.a. sætter fokus på den enkelte ansvarliges leders (tilsyns-)opgaver og ansvar i forhold til blandt andet intern kontrol og opfølgning, herunder også i relation til afstemninger mv.

I forbindelse med den afsluttende beretning for regnskabsåret 2011, har revisionen konkluderet, at der generelt er sket en hensigtsmæssig og sikker afstemning af balancens poster. Der gennemføres generelt en proces i regionen til sikring af at alle konti forefindes afstemt, ligesom der suppleres med kvalitetssikring af statusafstemninger (dog er der ved årsregnskabet ikke gennemført en samlet intern kvalitetssikring af alle statusafstemninger).

Rigsrevisionens temaundersøgelse af regionernes finansielle politikker samt retningslinjer for indgåelse af leje- og leasingaftaler har Region Sjælland ingen specielle kommentarer til."

Region Hovedstaden har oplyst, at regionsrådet i Region Hovedstaden behandlede beretningen på sit møde den 11. december 2012. Følgende skal fremhæves fra beslutningsprotokollatet fra regionsrådets møde:

"Rigsrevisionens gennemgang af revisionsberetningerne viste, at regionerne generelt fortsat kan forbedre den økonomiske forvaltning.

Af særlig interesse for regionsrådet i Region Hovedstaden noterer Rigsrevisionen sig, at "Region Hovedstadens revisor konstaterede, at regionen kunne styrke kvaliteten af anlægsregnskaberne. En styrkelse af kvaliteten i anlægsregnskaberne kan skabe et bedre overblik over anvendelsen af resurserne i de enkelte anlægsprojekter, hvilket fx kan understøtte administrationens tilsyn med de pågældende projekter. Endvidere konstaterede revisor, at administrationen af EU-projekter, hvor krav til dokumentation for og regnskabsaflæggelse af projektudgifterne er omfattende, kunne styrkes. Revisor anbefalede, at regionen sikrer det ledelsesmæssige fokus på at højne kvaliteten af projektrenskaber, og at der udarbejdes detaljerede administrative retningslinjer på området.

Rigsrevisionen er enig i revisors konstatering og anbefaler, at Region Hovedstaden styrker kvaliteten af projektrenskaberne og anlægsregnskaberne".

Administrationen er enig i Rigsrevisionens anbefaling og har i den forbindelse gennemført en række konkrete initiativer til opstramning af området, herunder skærpe af det ledelsesmæssige fokus. Hospitals- og virksomhedsdirektionerne blev ved brev af 27. januar 2012 indskærpet vigtigheden af, at regionens byggestyringsregler overholdes for at sikre, at investeringsregnskaber kan godkendes. Dette blev fulgt op med brev af 24. maj 2012, hvor det understreges, at arbejdet med at sikre at anlæg og anlægsprojekter håndteres korrekt i regnskabet skal prioriteres.

Der er derudover medio 2012 sket omprioritering af ressourcer i administrationen til anlægsområdet for at bistå og konkret følge udarbejdelsen af investeringsregnskaber samt aktivt deltage i udredninger af problemstillinger i relation til anlægsprojekter og -regnskaber.

For at kvalitetssikre investeringsregnskaberne og sikre en smidig proces er der implementeret et elektronisk dataudvekslingsmedie mellem det enkelte hospital eller den enkelte virksomhed, administrationen og revisionen. Dette er sket for at sikre, at der fremadrettet er den fornødne kvalitet i aflæggelsen af investeringsregnskaber samt mulighed for konkret at være med til at sikre løsninger undervejs og dermed få afsluttet sagerne rettidigt.



Der er afholdt anlægssworkshops, hvor hospitaler og virksomheder sammen med revisionen og administrationen har gennemgået og klarificeret regler og korrekt håndtering af anlægsområdet og herunder afklaret specifikke problemstillinger. Administrationen har efterfølgende taget kontakt til hospitaler og tværgående virksomheder for at sikre fornøden fokus på området, og tilbudt konkret assistance i forbindelse med at sikre årsregnskab 2012.

Ved overgangen til REFLEX implementeres nye forretningsgange og afstemninger til sikring af, at der foretages løbende afstemninger, at aktivering foretages rettidigt samt at der følges ens forretningsgange. Der indføres ligeledes en regnskabsmæssig rapportpakke, hvor administrationen kvartalsvis modtager afrapportering for gennemførte afstemninger mv.

Finansiel politik

Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at der i Region Hovedstaden er en politisk vedtaget finansiel politik for administrationens forvaltning af regionens kapital og gæld samt at der er etableret retningslinjer for indgåelse af leje- og leasingaftale.”

Jeg har noteret mig, at Statsrevisorerne konstaterer, at regionernes regnskaber har en højere kvalitet end tidligere år, men at de kan forbedres. Samlet et det mit indtryk på baggrund af Statsrevisorernes og Rigsrevisionens bemærkninger samt regionernes udtalelser, at regnskabsaflæggelsen og revisionen af regnskaberne fortsætter den positive udvikling, der kunne konstateres med regionernes regnskaber for 2008 og 2009.

I øvrigt giver beretningen mig ikke anledning til yderligere overvejelser, 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 Rigsrevisionen, St. Kongensgade 45, 4. sal, 1264 København K.

Med venlig hilsen
Margrethe Vestager