



Notat til Statsrevisorerne om
beretning om statens overførsler
til kommuner og regioner i 2009

Marts
2011

revision
revision

revision

Vedrører:

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

25. februar 2011

RN C602/11

Beskæftigelsesministerens redegørelse af 21. december 2010

Socialministerens redegørelse af 14. januar 2011

Indenrigs- og sundhedsministerens redegørelse af 25. januar 2011

Integrationsministerens redegørelse af 3. februar 2011

I. Indledning

1. Beretningen handlede om revisionen af statens overførsler af refusion og tilskud til kommuner og regioner for regnskabsåret 2009. I 2009 havde staten udgifter for 304,4 mia. kr. på disse områder, svarende til knap halvdelen af statens driftsudgifter i 2009.

Socialministeriet, Beskæftigelsesministeriet og Ministeriet for Flygtninge, Indvandrere og Integration administrerer statens refusion af kommunernes udgifter til en lang række borgerrettede ydelser, fx folkepension, kontanthjælp mv. Indenrigs- og Sundhedsministeriet administrerer statens overførsler af tilskud til regioner og kommuner.

Rigsrevisionen undersøgte, om ministeriernes regnskabsaflæggelse vedrørende ordninger med statsrefusion og tilskud var rigtig. Rigsrevisionen undersøgte desuden Socialministeriets administration og kommunernes hjemtagelse af refusion fra den centrale refusionsordning.

II. Beskæftigelsesministerens redegørelse

2. Statsrevisorerne gjorde i deres bemærkninger til beretningen opmærksom på, at mange kommuner ikke overholdt de fastsatte frister for indsendelse af revisionsberetningerne for de kommunale regnskaber.

3. Beskæftigelsesministeren oplyser i sin redegørelse, at hovedparten af revisionsberetningerne for regnskabsåret 2009 er indsendt rettidigt. Dette er en forbedring i forhold til regnskabsåret 2008, hvor under halvdelen af revisionsberetningerne blev indsendt rettidigt. Pensionsstyrelsen vil fremover stramme op på sin rykkerprocedure i forhold til kommuner, der ikke overholder fristen.

Jeg finder det positivt, at der er sket en forbedring i andelen af kommuner, der indsender revisionsberetningen rettidigt. Jeg finder det endvidere tilfredsstillende, at Pensionsstyrelsen vil stramme op på rykkerprocedurene over for kommuner, der ikke indsender revisionsberetningen rettidigt.

4. Statsrevisorerne bemærkede, at Beskæftigelsesministeriet ikke overholdt de fastsatte frister for behandling af revisionsberetningerne for de kommunale regnskaber.

Beskæftigelsesministeren oplyser, at det er Pensionsstyrelsens målsætning at overholde den fastsatte tidsfrist for behandling af revisionsberetningerne og afgivelse af svarskrivelser til kommunerne.

Jeg vil fortsat følge Pensionsstyrelsens initiativer for at overholde tidsfristen for behandling af revisionsberetningerne og afgivelse af svarskrivelser til kommunerne.

III. Socialministerens redegørelse

5. Statsrevisorerne bemærkede, at gennemgangen af den centrale refusionsordning viste en række problemer. Bl.a. havde kommunerne hjemtaget refusionen meget sent, Socialministeriet havde undervurderet udgifternes størrelse og havde haft vanskeligheder med fastlæggelse af budgettet, og kommunerne havde forskellige beregningsgrundlag for fastsættelse af de omkostningsbaserede takster for botilbud o.l.

6. Socialministeren oplyser i sin redegørelse, at ministeriet fremover forventer en mindre usikkerhed i budgetteringen, idet den centrale refusionsordning fra 2010 er fuldt ud indfaset, hvilket giver en større forudsigelighed i forhold til kommunernes refusionshjemtagelse. Ministeren oplyser endvidere, at Tilbudsportalens oplysninger løbende forbedres, hvilket skal bidrage til at skabe bedre gennemsigthed i taksterne for botilbud og andre ydelser på det sociale område.

Socialministeren oplyser desuden, at der er indført en række forbedringer af ministeriets system til håndtering af udbetaling af refusion til kommunerne, som bl.a. skal sikre en bedre systemunderstøttelse af administrationen af ordningerne med statsrefusion.

Endelig oplyser socialministeren, at der er indført særlige arbejdsgange for at sikre afstemning og månedlig udligning af de mellemregningskonti, som benyttes til overførsler mellem Socialministeriet og henholdsvis Beskæftigelsesministeriet og Ministeriet for Flygtninge, Indvandrere og Integration.

Jeg finder socialministerens redegørelse tilfredsstillende.

IV. Indenrigs- og sundhedsministerens redegørelse

7. Indenrigs- og sundhedsministeren oplyser i sin redegørelse, at afstemningen af udbetalingen af bloktilskuddet til kommunerne i forhold til meddelte bevillinger systematiseres.

Dette tiltag finder jeg tilfredsstillende.

8. Statsrevisorerne bemærkede til beretningen, at 2 regioners regnskaber blev påtegnet med forbehold og én regions regnskab med en supplerende oplysning.

Indenrigs- og sundhedsministeren oplyser, at beretningens indhold og konklusioner samt Statsrevisorernes bemærkninger tillige er sendt til regionsrådene til udtalelse. Regionsrådenes bemærkninger er gengivet i redegørelsen.

Forbeholdet vedrørte for den ene regions vedkommende manglende aktivering af udgifter vedrørende anlægsinvestering, manglende bogføring af feriepengeforpligtelsen og afvigelse mellem ultimobalancen 2007 og primobalancen 2008. De konstaterede fejl betød, at regionens resultat samlet set skulle korrigeres fra et underskud på 251 mio. kr. til et underskud på 196,3 mio. kr.

Den pågældende region bekræfter, at forudsætningerne for aflæggelsen af regnskabet, herunder specielt det omkostningsbaserede regnskab, var præget af omstillingerne efter kommunalreformen og den konkrete udfordring, at regionens virksomheder betjente sig af 5 forskellige økonomisystemer. Regionen oplyser, at de har arbejdet intensivt med at sikre udarbejdelsen af et retvisende omkostningsregnskab.

Regionen oplyser, at de fortsat arbejder med at forbedre og udbygge de forretningsgange, der er opbygget, med det formål at sikre en hurtig og sikker opgørelse af årsregnskabet for regionen.

Rigsrevisionens foreløbige gennemgang af regionens revisionsberetning for regnskabsåret 2009 viser, at revisors påtegning af regnskabet for 2009 er uden forbehold.

For den anden regions vedkommende vedrørte revisionens forbehold for regnskabet, at hensættelse til patientskader var beregnet 230 mio. kr. for højt, mens feriepengeforpligtelsen var beregnet 600,9 mio. kr. for lavt. Den samlede betydning heraf var, at egenkapitalen ultimo 2008 på 1.245,9 mio. kr. skulle korrigeres til at udgøre 875 mio. kr.

Den pågældende region anerkender disse mangler ved regionens regnskab og oplyser, at posterne vedrørende arbejdsskader og feriepenge reguleres med en modpost på egenkapital i primoposterne for balancen til regnskabet for 2009. Regionen oplyser, at fejlene er rettet ved regnskabsaflæggelsen for 2009 og dermed heller ikke fremgår af revisionspåtegningen for regnskabet for 2009.

Rigsrevisionens foreløbige gennemgang af regionens revisionsberetning for regnskabsåret 2009 viser, at de tidligere forbehold er ophævet, idet revisionen har påset, at tidligere afgivne bemærkninger er behandlet politisk, og at der er foretaget den fornødne opfølgning herpå. Ved revisionen af det samlede regnskab for 2009 har revisor dog fundet anledning til at afgive et nyt forbehold.

Jeg kan konstatere, at der i regionerne er fulgt op på revisorerne bemærkninger om den udførte revision, men at der fortsat er behov for fokus på regnskabsaflæggelsen i regionerne.

Jeg finder redegørelsen om regionernes regnskabsaflæggelse tilfredsstillende. Jeg følger fortsat regionernes regnskabsaflæggelse og opfølgning på resultaterne af den udførte revision.

V. Integrationsministerens redegørelse

9. Integrationsministeren oplyser i sin redegørelse, at ministeriet har indført en ny praksis for behandling af revisionsberetningerne for de kommunale regnskaber, der skal fremme, at kommunerne indsender revisionsberetningerne inden for gældende tidsfrist. Ministeriet for Flygtninge, Indvandrere og Integration sendte i 2010 – 2 uger forud for fristen for indsendelse af revisionsberetningerne – en påmindelse til kommunerne om fristen.

Jeg finder ministerens redegørelse tilfredsstillende.

VI. Afslutning

10. Det er min vurdering, at de afgivne ministerredegørelser er fyldestgørende og tilfredsstillende.

11. Jeg vil i den kommende beretning om statens overførsler til kommuner og regioner i 2010 følge sagerne omtalt i notatets pkt. 4 og pkt. 8.

12. Jeg betragter de øvrige sager som afsluttet.

13. Jeg betragter derfor samtlige omtalte sager som afsluttet i relation til beretning om statens overførsler til kommuner og regioner i 2009.

Henrik Otbo