

Københavns Kommune
Økonomiforvaltningen
Direktionssekretariatet
Rådhuset
1599 København V

2. Statsamtet København

Dato: **26 OKT. 2006**
Kontor: Styrelseskontoret
J.nr.: 2005-2563/101-1
Sagsbeh.: lfb/lbh
Fil-navn: ktrbrev/Københavnskom
revision2

Ved brev af 31. august 2005 har Københavns Kommune rettet henvendelse til Indenrigs- og Sundhedsministeriet vedrørende rammerne for kommunens behandling af revisionsprotokollater. Baggrunden for henvendelsen er, at kommunens økonomiudvalg har bedt Revisionsdirektoratet og Økonomiforvaltningen om at se nærmere på de formelle rammer for den politiske behandling af revisionsprotokollater samt årsrevisionsberetningen.

Af kommunens henvendelse fremgår om proceduren for behandling af revisionssagerne bl.a., at revisionsdirektoratet i årets løb, når direktoratet finder det hensigtsmæssigt, afgiver revisionsprotokollater, der sendes til økonomiudvalget og vedkommende stående udvalg, idet en genpart af protokollaterne til de stående udvalg samtidig sendes til økonomiudvalget. Inden den 15. september afgiver revisionsdirektoratet årsrevisionsberetningen til Borgerrepræsentationen. Årsrevisionsberetningen omfatter både revisionsprotokollater afgivet i årets løb og protokollater om revisionen af årsregnskabet. I sagerne indgår udvalgenes besvarelser af revisionsbemærkningerne. Borgerrepræsentationen oversender årsrevisionsberetningen til økonomiudvalget og – for så vidt angår bemærkninger, der ikke umiddelbart vedrører økonomiudvalget – tillige til det pågældende stående udvalg til besvarelse. Økonomiudvalget oversender årsrevisionsberetningen og udvalgenes besvarelser til revisionsudvalget, der er et § 17, stk. 4-udvalg, som har til opgave at forberede økonomiudvalgets behandling af revisionsdirektoratets beretninger. Revisionsudvalget sender sit forslag til revisionsbetænkning til økonomiudvalget, der herefter foretager indstilling til Borgerrepræsentationen om beslutning vedrørende de fremkomne bemærkninger og regnskabets godkendelse.

Til brug for overvejelserne om de formelle rammer for den politiske behandling af revisionsprotokollater samt årsrevisionsberetningen har Københavns Kommune anmodet om ministeriets holdning til, hvorvidt kravet til høring af økonomiudvalg og de stående udvalg efter afgivelsen af årsrevisionsberetningen til Borgerrepræsentationen kan anses for opfyldt ved Revisionsdirektoratets forudgående høring af økonomiudvalget og de stående udvalg vedrørende de enkelte revisionsprotokollater, som er afgivet i årets løb, men som også indgår i årsrevisionsberetningen.

I den anledning skal Indenrigs- og Sundhedsministeriet udtale følgende:

Københavns Kommunes årsrevisionsberetning skal opfylde de krav, der efter § 42, stk. 2, i lov om kommunernes styrelse stilles til en samlet finansiel og forvaltningsmæssig revision af årsregnskabet.

§ 42, stk. 4, 1. pkt., og § 45, stk. 1 og 2, der gælder for Københavns Kommune, har følgende ordlyd:

"Stk. 4. Revisionen afgiver en årsberetning om revisionens af kommunens årsregnskab. ...

§ 45. Kommunens årsregnskab aflægges af økonomiudvalget til kommunalbestyrelsen inden en af indenrigs- og sundhedsministeren fastsat frist. ...

Stk. 2. Kommunalbestyrelsen afgiver regnskabet til revisionen. Efter at revisionens bemærkninger til årsregnskabet har været meddelt økonomiudvalget og – for så vidt angår bemærkninger, der ikke umiddelbart angår den forvaltning, der hører under økonomiudvalget – tillige den pågældende kommunale myndighed til besvarelse, træffer kommunalbestyrelsen i et møde afgørelse med hensyn til de fremkomne bemærkninger og regnskabets godkendelse."

Bekendtgørelse nr. 392 af 2. maj 2006 om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. trådte i kraft den 1. august 2006 og finder anvendelse for kommunernes årsregnskaber for 2007 og frem, jf. bekendtgørelsens § 11.

Bekendtgørelsens § 8, stk. 4, jf. § 7, stk. 1 og 2, finder efter bekendtgørelsens § 10 tilsvarende anvendelse for Københavns Kommune. Førstnævnte bestemmelser har følgende ordlyd:

"§ 7. I delberetninger redegøres for den udførte revision samt for forhold, der har givet anledning til bemærkninger, eller forhold i øvrigt, som revisionen har fundet anledning til at fremdrage. Revisionen skal gøre bemærkning, hvis den mener, at regnskabet ikke er rigtigt, eller at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, ikke er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, kommunalbestyrelsens øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, jf. § 42, stk. 2, 2. pkt., i lov om kommunernes styrelse. Revisionen skal tillige gøre bemærkning, hvis den mener, at udførelsen af kommunalbestyrelsens og udvalgenes beslutninger og den øvrige forvaltning af kommunens anliggender ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde, jf. § 42, stk. 2, 3. pkt., i lov om kommunernes styrelse. Revisionens bemærkninger efter 2. pkt. skal fremgå særskilt af beretningen. Tilsvarende gælder revisionens bemærkninger efter 3. pkt.

Stk. 2. Beretningen forelægges økonomiudvalget og for så vidt angår bemærkninger, der ikke umiddelbart angår den forvaltning, der hører under økonomiudvalget, tillige den pågældende kommunale myndighed til besvarelse, inden kommunalbestyrelsen i et møde træffer afgørelse om revisionens bemærkninger og om eventuelle andre spørgsmål vedrørende det pågældende regnskab.

§ 8...

Stk. 4. Den i § 7, stk. 1 og 2, angivne fremgangsmåde finder også anvendelse på revisionens og kommunalbestyrelsens behandling af årsregnskabet. Årsregnskabet skal tillige godkendes af kommunalbestyrelsen."

§ 12 og § 13, stk. 1, i revisionsvedtægten for Københavns Kommune har følgende ordlyd:

"§ 12. Direktoratet afgiver revisionsprotokollater til Økonomiudvalget og vedkommende stående udvalg om arten og omfanget af revisionen af årsregnskabet samt de bemærkninger, revisionen og regnskabsgennemgangen har givet anledning til. ...

Stk. 2. Revisionsprotokollater kan i øvrigt afgives i årets løb, når direktoratet finder det hensigtsmæssigt.

Stk. 3. Protokollaterne sendes til Økonomiudvalget og vedkommende stående udvalg. En genpart af protokollaterne til de stående udvalg sendes samtidig til Økonomiudvalget.

Stk. 4. Protokollaterne skal besvares af udvalget snarest muligt og senest 4 uger efter modtagelsen. En genpart af besvarelsen sendes samtidig til Økonomiudvalget.

§ 13. Direktoratet afgiver en virksomhedsberetning samt en revisionsberetning om årsregnskabet til Borgerrepræsentationen. ..."

Revisionens bemærkninger til årsregnskabet skal efter § 45, stk. 2, 2. pkt., i lov om kommunernes styrelse meddeles økonomiudvalget og – for så vidt angår bemærkninger, der ikke umiddelbart angår den forvaltning, der hører under økonomiudvalget – tillige den pågældende kommunale myndighed til besvarelse. Meddelelsen til de nævnte myndigheder skal efter bestemmelsen ske, inden kommunalbestyrelsen træffer afgørelse med hensyn til de fremkomne bemærkninger.

Revisionens bemærkninger til årsregnskabet skal i sin helhed meddeles økonomiudvalget til besvarelse, uanset om revisionens bemærkninger angår den forvaltning, der hører under økonomiudvalget, eller andre dele af den kommunale forvaltning, jf. ordet "tillige" i § 45, stk. 2, 2. pkt. Revisionens bemærkninger til årsregnskabet skal tillige meddeles den pågældende kommunale myndighed til besvarelse for så vidt angår bemærkninger, der ikke umiddelbart angår den forvaltning, der henhører under økonomiudvalget.

Med ordene "meddeles ... til besvarelse" sigtes til, at det påhviler vedkommende kommunale forvaltning som led i den sædvanlige forberedelse af kommunalbestyrelsens beslutninger at fremkomme med en indstilling til kommunalbestyrelsen om, hvilken afgørelse kommunalbestyrelsen skal træffe med hensyn til de af revisionen fremsatte bemærkninger til regnskabet, der vedrører udvalgets umiddelbare forvaltningsområde. Det må forudsættes, at vedkommende kommunale myndigheds besvarelse af revisionens bemærkninger afgives gennem det stående udvalg, hvis umiddelbare forvaltningsområde revisionens bemærkning vedrører. Det må antages at påhvile de stående udvalg at indsende indstillingen til kommunalbestyrelsen gennem økonomiudvalget, som efter bestemmelsen i § 45, stk. 2, 2. pkt. har fået forelagt revisionens bemærkninger i sin helhed til besvarelse. Økonomiudvalget har i den forbindelse adgang til at knytte bemærkninger til de stående udvalgs bemærkninger.

Der henvises herved til lov om kommunernes styrelse med kommentarer (2004) side 293 f.

Det følger efter Indenrigs- og Sundhedsministeriets opfattelse ikke af § 45, stk. 2, i lov om kommunernes styrelse, af reglerne i bekendtgørelserne om kommunernes budget og regnskabsvæsen, revision m.v. eller af revisionsvedtægten for Københavns Kom-

mune, at der skal ske en samlet forelæggelse for økonomiudvalget af revisionens bemærkninger til årsregnskabet samt for vedkommende kommunale myndighed af de af revisionens bemærkninger, der angår den pågældende myndighed. Det forhold, at forelæggelsen for økonomiudvalget og vedkommende kommunale myndighed af revisionsprotokollater, der afgives i løbet af året, men som senere kommer til at indgå i revisionsårsberetningen, sker i løbet af året, er således ikke i sig selv i strid med de nævnte bestemmelser.

Det er på den baggrund Indenrigs- og Sundhedsministeriets opfattelse, at den høring af økonomiudvalget og de respektive stående udvalg over revisionsprotokollater afgivet i løbet af året, som foregår i løbet af året, i det omfang de nævnte revisionsprotokollater indgår i revisionsårsberetningen, kan træde i stedet for de høringer af økonomiudvalget og vedkommende stående udvalg for så vidt angår indholdet af de pågældende protokollater i forbindelse med afgivelsen af årsrevisionsberetningen. Dette gælder dog alene under forudsætning af, at de høringer af økonomiudvalget og de respektive stående udvalg, der foregår i løbet af året, opfylder de krav til høringen over årsregnskabet, som følger af § 45, stk. 2, 2. pkt., i lov om kommunernes styrelse. Der er endvidere en forudsætning, at de revisionsprotokollater, der er afgivet i årets løb, sammen med de revisionsprotokollater, der afgives til årsrevisionsberetningen, opfylder lovgivningens krav til en samlet finansiel og forvaltningsmæssig revision af årsregnskabet, jf. § 42, stk. 2, i lov om kommunernes styrelse.

Revisionens bemærkninger i revisionsprotokollater, der indgår i årsrevisionsberetningen, skal således enten løbende eller i forbindelse med årsrevisionsberetningen være meddelt såvel økonomiudvalget som den eventuelle anden kommunale myndighed, hvorunder den pågældende del af forvaltningen hører. Bemærkningerne i disse revisionsprotokollater skal endvidere enten løbende eller i forbindelse med årsrevisionsberetningen være meddelt økonomiudvalget og de nævnte kommunale myndigheder "til besvarelse", hvilket indebærer, at økonomiudvalget henholdsvis vedkommende stående udvalg skal afgive en indstilling om, hvilken afgørelse Borgerrepræsentationen skal træffe med hensyn til de af revisionen fremsatte bemærkninger, der vedrører udvalgets umiddelbare forvaltningsområde. Endvidere er det en forudsætning, at vedkommende de stående udvalg enten løbende eller i forbindelse med årsregnskabet indsender indstillingen til Borgerrepræsentationen gennem økonomiudvalget, der i den forbindelse har haft adgang til at knytte bemærkninger til det stående udvalgs bemærkninger.

Indenrigs- og Sundhedsministeriet skal beklage den sene besvarelse af Københavns Kommunes henvendelse.

Kopi af dette brev er sendt til Statsamtet København.

Med venlig hilsen

Lise Brandi-Hansen

2. Not Hvilket herved meddeles til orientering.