

i:\kmk\revision
(Med automatisk sidenummerering)

30 MAJ 1996

1. Frederiksberg Kommune
Rådhuset
2000 Frederiksberg

1. k.
1996/1573/147-1
kmk

Ved brev af 20. marts 1996 med bilag (j.nr. 94-1-0305/88) har Frederiksberg Kommune i henhold til § 42, stk. 1, i den kommunale styrelseslov anmodet om Indenrigsministeriets godkendelse af, at kommunens aftale med revisionsfirmaet KPMG C. Jespersen opsiges med et $\frac{1}{2}$ års varsel til den 31. december 1996, dog således at revisionsarbejdet for regnskabsåret 1996 færdiggøres i 1997.

Om baggrunden for Frederiksberg Kommunes ønske om at opsiges aftalen med kommunens revisionsfirma fremgår af brevet, at Frederiksberg Kommunalbestyrelse har truffet beslutning om at foretage udbud af kommunens revisionsopgave i henhold til direktiv 92/50/EØF om offentlige tjenesteydelsesaftaler, og at kommunen ønsker at være frit stillet ved det nævnte udbud.

I den anledning godkender Indenrigsministeriet herved i henhold til den kommunale styrelseslovs § 42, stk. 1, det ansøgte.

Indenrigsministeriet skal samtidig i anledning af kommunens henvendelse bemærke følgende:

Af de med kommunens brev af 20. marts 1996 fremsendte bilag fremgår, at Frederiksberg Kommunalbestyrelse har besluttet, at udbudsmaterialet udformes således, at der bydes på såvel hele opgaven som den del af opgaven, der varetages af den interne og eksterne revision hver for sig.

Det fremgår endvidere af bilagsmaterialet, herunder aftale af 26. november 1986 (med senere ændring af 19. november 1987) mellem Frederiksberg Kommune (Økonomidirektoratet) og Revisionsfirmaet C. Jespersen om den i henhold til § 11 i revisionsregulativ

af 12. november 1984 oprettede interne revisionsafdeling, at den interne revision er etableret i en selvstændig afdeling henhørende under Økonomidirektoratet. Det er i aftalen fastsat, at personalet er ansat under økonomidirektøren, men at personalet i alle forhold vedrørende revisionen og dens udførelse hører under revisionsfirmaet C. Jespersen, samt at personalet ikke må deltage i andet arbejde inden for kommunens administration end revisionsarbejde.

Efter § 42, stk. 2, 1. pkt., i lov om kommunernes styrelse skal revisionen omfatte alle under kommunalbestyrelsen henhørende regnskabsområder.

Denne bestemmelse blev, tillige med andre ændringer af styrelseslovens § 42, indsat i styrelsesloven ved lov nr. 629 af 23. december 1980. Bestemmelsen er udtryk for, at den kommunale revision er en enhedsrevision, og at den kommunale revision således skal omfatte kommunalbestyrelsens samlede aktiviteter m.v.

Den sagkyndige revision, der godkendes af den kommunale tilsynsmyndighed i henhold til styrelseslovens § 42, stk. 1, 1. pkt., skal således have det fulde ansvar for revisionen af kommunens regnskabsområder.

Indenrigsministeriet kan i den forbindelse oplyse, at forskellige revisioner for forskellige områder ikke vil kunne godkendes i henhold til styrelseslovens § 42, stk. 1, 1. pkt., hvorimod der ikke vil være noget til hinder for en godkendelse af, at to revisionsfirmaer varetager revisionen af samtlige kommunens regnskabsområder. I så fald vil begge revisionsfirmaer skulle underskrive revisionspåtegningen, og begge revisionsfirmaer vil - uanset en eventuel arbejdsdeling om revisionens udførelse - være ansvarlige for revisionen som helhed.

Det følger endvidere af almindelige retsgrundsætninger, at den kommunale revision må være uafhængig af kommunen for at kunne varetage sine opgaver, jf. herved også bestemmelsen i

styrelseslovens § 42, stk. 1, 2. pkt. , hvorefter afskedigelse af revisionen kræver tilsynsmyndighedens samtykke.

Efter Indenrigsministeriets opfattelse vil en intern revisionsafdeling - uanset om ansvaret for revisionen ligger hos et eksternt revisionsfirma - ikke være sikret den fornødne uafhængighed i forhold til kommunalbestyrelsen, der er afskedigelsesmyndighed.

Indenrigsministeriet skal endelig henlede opmærksomheden på, at Konkurrencerådet over for Indenrigsministeriet tidligere har tilkendegivet, at en aftale om udførelse af revision for en tidsubegrænset periode ikke kan antages at være i strid med tjensteydelsesdirektivet, forudsat at revisionsopgaven udbydes inden for en periode af ca. 5 år.

Med venlig hilsen

Emile Maire