

Kommuner, regioner og kommunale revisorer.

Styrelsen for Arbejdsmarked
og Rekruttering

Vermundsgade 38

2100 København Ø

T +45 72 21 74 00

E star@star.dk

www.star.dk

CVR 55568510

14. september 2022

J.nr. 22/00655

Orientering om bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder

Til orientering sendes hermed bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder.

Baggrunden for at udsende en ny bekendtgørelse er, at den digitalt understøttede revisionsmodel, der blev indført i 11 kommuner i 2021, nu skal implementeres i alle landets kommuner og anvendes ved revisionen af kommunernes regnskaber med statsrefusion eller –tilskud fra og med regnskabsåret 2022. Det betyder, at kommunerne ikke længere skal indsende skriftlige revisionsberetninger til ministerierne.

For at understøtte implementeringen af den digitale revisionsmodel udarbejder Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering i samarbejde med ressortministerierne løbende vejledningsmateriale om brugen af den tekniske løsning (Revisionssystemet). Materialet offentliggøres på www.star.dk under Tilsyn med kommuner.

Derudover planlægger styrelsen at afholde en række webinarer i efteråret 2022, hvor kommunernes medarbejdere på området tilbydes introduktion til Revisionssystemet og de grundlæggende funktioner og muligheder i systemet. Kommunen vil modtage invitation til webinarerne. Eventuelle spørgsmål til systemet og vejledningerne kan sendes til kommunalrevision@star.dk.

De ændrede revisionsregler fremgår af kapitlerne 11-15 i bekendtgørelsen, dvs. §§ 70-76. Reglerne er beskrevet nærmere i det følgende og vil desuden blive indarbejdet i vejledningen om retssikkerhed og administration på det sociale område ved førstkommende lejlighed.

§ 70 fastsætter, at Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering etablerer og driver et IT-system (Revisionssystemet) til digital registrering af kontrolpunkter m.v. til brug for revisionen og til indberetning af resultater af den udførte revision.

Det fremgår også af bestemmelsen, at styrelsen udarbejder en vejledning om, hvilke oplysninger der skal indberettes, og hvorledes indberetningerne skal foretages i Revisionssystemet. Dette vejledningsmateriale af systemteknisk karakter samt anden information vil som nævnt ovenfor blive tilgængeligt på www.star.dk under Tilsyn med kommuner.

§ 70, stk. 1, fastslår desuden, at der ikke må behandles personoplysninger fra reviderede sager i Revisionssystemet.

Endelig følger det af § 70, stk. 2, at Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering til brug for revisionen registrerer oplysninger i Revisionssystemet om sammenhængen mellem grupper af konti i den kommunale kontoplan og statsregnskabet hovedkonti. Denne "kontobro" skal bidrage til, at resultaterne af den kommunale revision også bliver direkte anvendelige ved regnskabsaflæggelse og revision af statens udgifter til ordningerne med refusion eller tilskud til kommunerne.

§ 71 forpligter revisionen til at overføre sin revisionsplan og sine kontrolpunkter for revisionen af kommunens regnskab elektronisk til Revisionssystemet

Kontrolpunkterne, som revisor har registreret i Revisionssystemet, er som udgangspunkt udelukkende tilgængelige for revisor selv og den kommune, revisionen vedrører. Dog kan styrelsen ifølge stk. 3 offentliggøre antallet af registrerede kontrolpunkter samt kontrolpunkter, der har givet anledning til fund af fejl med refusionsmæssig betydning.

§ 72 giver ressortministerierne mulighed for at udmelde kontrolpunkter med spørgsmål, som skal besvares ved revisionen, ud over de kontrolpunkter, som kommunens revisor selv opstiller. Ressortministeriernes kontrolpunkter for 2022 er indlæst i Revisionssystemet, og kontrolpunkter vedrørende regnskabsåret 2023 forventes at være indlæst senest ved regnskabsårets begyndelse den 1. januar 2023.

Det er aftalt med KL, at ressortministerierne kan indlæse op til 40 centralt fastsatte kontrolpunkter. De indfases med 21 kontrolpunkter i 2022, der gentages i 2023. I 2023 suppleres med ca. 20 nye kontrolpunkter osv. Kontrolpunkterne gentages i to år og falder herefter bort. I 2023 suppleres med op til 19 kontrolpunkter, så der i 2023 vil være maksimalt 40 kontrolpunkter i alt. Revisor har mulighed for at fravælge besvarelsen af kontrolpunkter ud fra sædvanlige revisionsfaglige principper og standarder for offentlig revision.

§ 73 fastslår, at revisionen efter aftale med kommunen løbende kan registrere resultaterne af revisionen i Revisionssystemet, og alle resultater skal være indberettet senest samtidig med afgivelsen af beretningen om kommunens årsregnskab til kommunalbestyrelsen. Dvs. inden den 15. juni, bortset fra Københavns Kommune, hvor beretningen skal afgives til borgerrepræsentationen inden den 15. august, jf. §

8, stk. 3, og § 9, stk. 2, i bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. Oplysningerne registreres som indberettet, når kommunen har godkendt de foreløbige revisionsresultater i Revisionssystemet.

Det fremgår desuden af § 73, hvilke oplysninger der skal registreres i systemet. Vejledningen, der er nævnt i § 70, og som offentliggøres på www.star.dk under Tilsyn med kommuner, vil indeholde en uddybende beskrivelse af, hvordan registrering foretages.

Ressortministerierne får først adgang til revisionsresultaterne i de enkelte kommuner, når kommunalbestyrelsen i den pågældende kommune har haft mulighed for at forholde sig til resultaterne. Dette følger af § 76 og er overensstemmende med princippet i den hidtil gældende ordning, hvor ministerierne får tilsendt revisionsberetningen fra kommunen, når beretningen har været behandlet i kommunalbestyrelsen. Oplysningerne registreres som indberettet, når kommunen har foretaget den endelige godkendelse af revisionsresultaterne.

§ 74 omhandler revisionens erklæringsafgivelse og skal ses på baggrund af, at der med den digitale revisionsmodel ikke længere skal indsendes skriftlige revisionsberetninger til ressortministerierne. Stk. 1 skal ses i sammenhæng med bekendtgørelsens § 2, stk. 3, hvorefter kommunen som noget nyt skal knytte en note til regnskabsposten i årsregnskabet, der angiver det samlede refusionsbeløb på det sociale område med en underopdeling af refusionsbeløbet på finanslovens hovedkontoniveau. Styrelsen udarbejder en vejledning om noten til regnskabet, som om kort tid vil være tilgængelig på www.star.dk sammen med det øvrige vejledningsmateriale.

§ 74, stk. 1, præciserer, at revisorpåtegningen på kommunens årsregnskab skal omfatte alle oplysninger i regnskabet, herunder noten med refusions- og medfinansieringsbeløb, som kommunen skal knytte til regnskabsposten i årsregnskabet efter bestemmelsen i bekendtgørelsens § 2, stk. 3.

Revisionspåtegningen skal ifølge § 74, stk. 2, overføres elektronisk til Revisionssystemet af revisionen senest samtidig med afgivelse af beretning om revisionen af kommunens årsregnskab (dvs. inden 15. juni, dog 15. august for Københavns Kommune). Revisionen registrerer desuden en samlet konklusion om revisionen af de enkelte grupper i kontoplanen svarende til finanslovens hovedkonti.

§ 75 fastslår, at kommunen skal indberette kommunalbestyrelsens bemærkninger til resultaterne af revisionen og svar på eventuelle revisionsbemærkninger i Revisionssystemet senest samtidig med, at revisionsberetninger m.v. for kommunens årsregnskab sendes til Ankestyrelsen. Det vil sige, at indberetningen skal være foretaget inden udgangen af august måned, dog inden 30. november fsa. Københavns Kommune, jf. § 8, stk. 5, og § 9, stk. 3, i bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v.

Hvis kommunen har gennemført eller igangsat opfølgende initiativer oplyses disse samt fristerne for gennemførelse af ændringerne til kommunens revisor, der indberetter oplysningerne i Revisionssystemet. Kommunen kan endvidere bede revisor indlæse et PDF dokument med kommunens supplerende bemærkninger. Revisors

indlæsning af kommunens opfølgende initiativer samt kommunens supplerende bemærkninger skal ske inden kommunen foretager den endelige godkendelse.

Hvis revisor i forbindelse med revisionen har anbefalet væsentlige ændringer i kommunens administration, som ikke er blevet indlæst i systemet af revisor, inden kommunens endelige godkendelse af revisionsresultater, har kommunalbestyrelsen ifølge § 75, stk. 2, pligt til at orientere ressortministeriet om eventuelle påtænkte ændringer og fristerne for gennemførelsen af ændringerne. Kommunen skal desuden orientere ressortministeriet, når ændringerne i administrationen er blevet gennemført.

Ressortministeriet gennemgår revisionsresultaterne og tager stilling til revisionsbemærkninger. Ministeriet meddeler i den forbindelse kommunalbestyrelsen og revisionen eventuelle afgørelser af spørgsmål af betydning for statsrefusion og tilskud samt yder kommunen den vejledning, som gennemgangen har givet anledning til.

Ressortministeriernes opfølgning på de indberettede revisionsresultater vil blive beskrevet i særskilte administrationsmodeller.

§ 76 fastsætter, at Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering offentliggør data om revisionen, dvs. oplysninger om konkrete revisionsresultater og på baggrund heraf udarbejdede statistiske oplysninger, på kommunalrevision.star.dk.

Styrelsen må efter bestemmelsen tidligst offentliggøre kommunespecifikke revisionsresultater og gøre resultaterne tilgængelige for ressortministerierne, når kommunalbestyrelsen har taget stilling til revisionsresultaterne og afgivet svar på revisionens bemærkninger, jf. § 75. Indtil da må styrelsen således alene stille oplysninger til rådighed for offentligheden og ressortministerierne på finanslovens hovedkontoniveau, dvs. samlede resultater for alle kommuner, hvor revisor har indberettet revisionsresultater.

Hvis kommunen har bedt revisor om at indlæse opfølgende initiativer i Revisionsmodellen, vil det fremgå af de offentlige visninger, at kommunen har fulgt op. PDF-dokumentet med kommunens bemærkninger vil ligeledes blive offentliggjort.

Øvrige ændringer:


I § 25, stk. 2, (§ 26, stk. 2, i hidtil gældende bekendtgørelse) tilføjes, at de uafhængige revisorerklæringer vedrørende kommunernes it-systemer, fx Kommunernes Ydelsessystem (KY) og Kommunernes Sygedagpengesystem (KSD), skal være tilgængelig for kommunens revisor inden den 1. marts i året efter det pågældende regnskabsår. Dette skal sikre, at 3. parts it-erklæringerne foreligger tids nok til at de kan indgå ved revisionen af refusionsregnskabet.

I § 59, stk. 4, (§ 61, stk. 4, i hidtil gældende bekendtgørelse) om revisionspåtegning vedrørende boligindskudslån indføres, at påtegningen for hver ordning med lån til beboerindskud skal angive saldo for det samlede offentlige udlån og saldo for de kommunale udgifter til lån pr. 31. december i regnskabsåret, samt det samlede refusionsbeløb for første og andet halvår på baggrund af kommunens indberetninger,

jf. stk. 3. Præciseringen skal sikre, at Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering kan afstemme revisorpåtegnede beboerindskudslånssaldi fra kommunerne med den totale saldoopgørelse i statsregnskabet.

Endvidere er nogle af bekendtgørelsens bestemmelser, som alene angår Social- og Ældreministeriets ressort, udeladt eller ændret redaktionelt. Der er således ikke tale om indholdsmæssige ændringer, men alene om "oprydning" og ajourføring.

Bekendtgørelsen træder i kraft den 14. september 2023 og har virkning fra 1. januar 2022, således at de ændrede regler for regnskabsaflæggelse og revision anvendes fra og med regnskabsåret 2022. Samtidig ophæves den hidtil gældende bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder.

Venlig hilsen

Ole Riis Mørk

Chefkonsulent

TOK

T +45 72217720

E OLE@star.dk