

riale, ledelsens protokoller og lignende materiale, revisors protokoller og beretninger m.v. samt andet materiale og oplysninger, som efter rigsrevisors skøn er af betydning for udførelsen af revisionsopgaven. Dette omfatter eksempelvis statistisk materiale, bilagsmateriale og brevveksling.

Sidste led i stk. 2 svarer til den gældende lovs § 12, der imidlertid kun omfatter offentlige myndigheder og derfor ikke hovedparten af de regnskaber, der er omfattet af § 4, jf. § 6.

Det forudsættes, at tilvejebringelsen af regnskabsmateriale m.v. i § 6-situationen som i § 3-situationen som hidtil sker uden omkostninger for Rigsrevisionen.

Til nr. 4

Høringsbestemmelsen i rigsrevisorlovens § 7 har i praksis vist sig ikke at være tilstrækkeligt omfattende, idet der har hersket tvivl, om de nye organisationsformer var omfattet af kravet om rådføring i § 7. Det kan også diskuteres, om pligten til at rådføre sig med rigsrevisor – som bestemmelsen hidtil har været udformet – er tilstrækkelig til at sikre hensigtsmæssige revisionsordninger.

Der har således vist sig behov for en ændret formulering og i den forbindelse en stramning af graden af indflydelse på selve valget af revisionsordning.

Høringsbestemmelsen i § 7 er knyttet til bestemmelserne i §§ 2 og 4 om, hvilke typer institutioner m.v. der er omfattet af den statslige revisionsordning. En ajourføring og modernisering af høringsbestemmelserne må derfor være i overensstemmelse med ændringerne i disse bestemmelser.

Bestemmelsen fastslår en pligt til at rådføre sig med rigsrevisor. Det betyder, at området for høringsbestemmelsen ændres til også at omfatte tilfælde, hvor interessentskaber og selvstændige forvaltningssubjekter opretter eller deltager i nye interessentskaber, selvstændige forvaltningssubjekter m.v.

Med forslaget til § 2, stk. 1, vil de typer af virksomheder, selskaber, institutioner m.v. (TOR I/S, Hovedstadens Sygehusfællesskab, Post Danmark m.fl.), der vedrørende revisionsordning har givet anledning til vanskeligheder, fra begyndelsen være omfattet af rigsrevisorlovens bestemmelser, hvorfor høring i fremtiden for disse vil være overflødig. Med forslaget tilstræbes i fremtiden at sikre tilfredsstillende revisionsordninger for de eventuelle selskaber og virksomheder m.v., som lovforslaget ikke måtte have taget højde for.

Det forudsættes, at det oplyses ved behandlingen af sådanne lovforslag, at dette har været forelagt rigsrevisor til udtalelse. Oplysning herom bør medta-

ges i lovforslagets bemærkninger. Der henvises i øvrigt til bemærkningerne til § 2.

Bestemmelsen indebærer tillige, at der i forbindelse med etablering af nye tilskudsordninger eller låneordninger m.v. består en pligt for administrationen til at rådføre sig med Rigsrevisionen om revisionssspørgsmål af større betydning.

Med revisionssspørgsmål af større betydning tænkes på situationer, dels hvor staten deltager i enten eksisterende eller nyetablerede selskaber, virksomheder og institutioner m.v., dels på spørgsmål om valg af medrevisor, jf. § 2, stk. 2. Endvidere omfattes spørgsmål om revisionsbestemmelser i fuldt statsejede aktieselskaber og aktieselskaber, hvor staten har indflydelse, herunder krav til revisionen.

Til nr. 5

Forslaget til ændring af rigsrevisorlovens § 2 fører til en konsekvensændring i § 9.

Efter § 9 kan rigsrevisor og vedkommende minister aftale, at revisionsopgaver efter rigsrevisorloven varetages i et nærmere fastlagt samarbejde mellem rigsrevisor og et organ for intern revision under ministeren.

Forslaget til § 2, stk. 1, nødvendiggør en ændring af § 9, så det i fremtiden vil være muligt at indgå aftaler om intern revision i selvstændige forvaltningssubjekter og interessentskaber, uden at der kan rejses tvivl om grundlaget herfor.

Nogle af disse kan tænkes konstrueret, så en aftale om intern revision ikke kan indgås med ministeren, men må indgås med virksomhedens ledelse.

Stk. 1 omhandler den eksisterende ordning dækkende nr. 1 og 2 i forslaget til affattelse af § 2, stk. 1.

Stk. 2 omhandler aftale om intern revision med selvstændige forvaltningssubjekter, jf. forslag til § 2, stk. 1, nr. 2. Aftale om intern revision i denne situation kan indgås mellem rigsrevisor (og en eventuel medrevisor, jf. forslaget til § 2, stk. 2) og vedkommende minister, for så vidt denne er kompetent her til. Hvor ministeren ikke har den fornødne kompetence, kan aftale indgås med ledelsen.

Stk. 3 regulerer aftaler om intern revision, for så vidt angår revisionsopgaver i interessentskaber, jf. forslag til § 2, stk. 1, nr. 4. Aftale om intern revision i denne situation kan indgås mellem rigsrevisor (og en eventuel medrevisor) og vedkommende minister og andre interessenter samt disse interessenters revisorer.

Forslaget omhandler alene et organ for intern revision i modsætning til den nugældende § 9 (organ for intern kontrol og revision). Den foreslåede formulering svarer til praksis vedrørende § 9-aftaler.