

terprøvelse af, om regnskabet er rigtigt, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, kommunalbestyrelsens øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Den foreslåede ændring af bestemmelsen indebærer, at revisionen også skal omfatte forvaltningsrevision. Forvaltningsrevision skal forstås i overensstemmelse med det almindelig begreb, som er blevet fastlagt i praksis i form af standarder og normer for god offentlig revisionsskik. Forvaltningsrevision består i en bedømmelse af, om enkelt dispositioner, aktiviteter, programmer eller en kommunes samlede opgaver er gennemført på en økonomisk hensigtsmæssig måde, og om resultaterne svarer til de opstillede mål.

I teori og praksis skelnes mellem løbende og udvidet forvaltningsrevision. Med den foreslåede lovændring stilles alene krav om, at forvaltningsrevision udføres som løbende forvaltningsrevision sideløbende med den almindelige finansielle revision.

Det vil bero på de konkrete omstændigheder, hvilke undersøgelser der er fornødne for, at revisor i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik kan vurdere, om der er handlet økonomisk hensigtsmæssigt.

Det vil derfor først og fremmest være revisor, som afgør, på hvilke områder og i hvilket omfang der skal foretages forvaltningsrevision ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko i relation til det pågældende område.

Løbende forvaltningsrevision kan udføres ved stedlige besøg på den reviderede institution m.v. og i form af større, tværgående undersøgelser. Som al anden revision udføres forvaltningsrevision som stikprøvekontrol.

En kommune kan ikke kræve, at bestemte områder skal være undtaget eller undergivet en mindre grundig forvaltningsrevision. Derimod kan en kommune aftale supplerende revision ud over det, der følger af lovens obligatoriske ordning.

Såfremt revisor i forbindelse med den løbende forvaltningsrevision vurderer, at der er behov for en særlig dybtgående forvaltningsrevision på et bestemt område, kan revisor påpege dette over for kommunalbestyrelsen i revisionsberetningen eller en delbetretning. Af hensyn til kommunens budgettering bør revisor så vidt muligt angive det forventede ressourcforbrug ved en sådan undersøgelse.

Den foreslåede obligatoriske forvaltningsrevision omfatter den virksomhed, der foregår i de kommunale forvaltninger, institutioner m.v., men ikke kommunalbestyrelsens og udvalgenes beslutninger. Gen-

nemførelsen af kommunalbestyrelsens og udvalgenes beslutninger er derimod omfattet af forvaltningsrevisionen.

Revisionen skal rapportere om den udførte forvaltningsrevision til kommunalbestyrelsen, og revisionsberetninger om forvaltningsrevision vil – som en del af kommunernes årsregnskab – være offentlig tilgængelige hos kommunerne og hos den kommunale tilsynsmyndighed.

Efter § 6, stk. 1, 3. pkt., i bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. (bekendtgørelse nr. 703 af 18. august 1995 med senere ændringer) skal revisionens bemærkninger som følge af udført finansiel revision fremgå særskilt af revisionsberetningen. Revisionens bemærkninger som følge af udført forvaltningsrevision vil ligeledes skulle fremgå særskilt af revisionsberetningen.

Kommunalbestyrelsen træffer i et møde afgørelse med hensyn til de afgivne revisionsbemærkninger, jf. § 45, stk. 2, 2. pkt.

Kommunalbestyrelsens afgørelse med hensyn til revisionsbemærkninger som resultat af den udførte forvaltningsrevision kan eventuelt være, at der ikke foretages videre.

Kommunens årsregnskab sendes inden udgangen af september måned til tilsynsmyndigheden sammen med revisionsberetningen, og de afgørelser kommunalbestyrelsen har truffet i forbindelse hermed.

Da de kommunale tilsynsmyndigheder alene fører legalitetskontrol, er revisionsbemærkninger m.v. som følge af udført forvaltningsrevision og kommunalbestyrelsens afgørelser truffet i forbindelse hermed ikke omfattet af tilsynsmyndighedernes kompetence.

Den obligatoriske forvaltningsrevision omfatter også kommunale fællesskaber, jf. den kommunale styrelseslovs § 60. Derimod er andre selskaber med kommunal deltagelse ikke omfattet.

Til nr. 3

Det følger af almindelige retsgrundsætninger, at revisionen skal være uafhængig af kommunen, og at revisionen derfor ikke må deltage i eller tage medansvar for kommunale beslutninger på en sådan måde, at revisionens uafhængighed bringes i fare.

Ved den foreslåede ændring af § 42, stk. 5, lovfæstes dette princip.

Til nr. 4

Ved ændringen af § 45, stk. 2, 2. pkt., præciseres, at det reviderede årsregnskab endeligt skal godkendes af kommunalbestyrelsen, jf. forudsætningen herom i § 45, stk. 3.