

*Administrationsnotat til Statsrevisorerne*

*om*

*Rigsrevisionens overgang til omkostningsbaseret bevilling*

1. Statsrevisorerne behandlede på mødet den 25. april 2007 mit brev til Folketingets formand om Rigsrevisionens overgang til omkostningsbaseret bevilling. I forbindelse med at jeg skrev til Folketingets formand, blev jeg opmærksom på, at spørgsmålet om overgang til omkostningsbaseret bevilling ikke havde været forelagt for Statsrevisorerne. Dette var bestemt ikke tilsigtet. Jeg foreslog derfor på statsrevisormødet, at Statsrevisorernes Sekretariat, Rigsrevisionens administration og Folketingets administration skulle mødes for at drøfte det hidtidige forløb og den fremadrettede proces.

2. Mødet er afholdt den 3. maj 2007. Der var på mødet enighed om, at Rigsrevisionen tidligere skulle have sikret en klar forelæggelse for Statsrevisorerne og Folketinget.

Statsrevisorernes Sekretariat fandt, at det vigtige nu var at orientere Statsrevisorerne om, hvad overgangen til omkostningsbaseret bevilling betyder for Rigsrevisionen, hvad formålet er med omkostningsreformen, og hvorfor Rigsrevisionen overgår til omkostningsbaseret bevilling, når Folketinget ikke gør det.

3. Rigsrevisionens bevilling bliver omkostningsbaseret med virkning for finansåret 2007 og frem. Jeg vedlægger Rigsrevisionens bevillingsforslag for 2008 opstillet ef-

ter de nye principper. Rigsrevisionens bevillingsforslag for 2007 bliver først opstillet korrekt på forslag til tillægsbevilling.

4. Det fremgår af bevillingsforslaget for 2008, at bevillingsrammen ikke er ændret i forhold til den ramme, som Statsrevisorerne har godkendt ved deres behandling på mødet den 28. marts 2007. Heller ikke bevillingsrammen for indeværende år vil blive ændret af overgangen til omkostningsbaserede bevillinger. Den eneste nye bevillingsmæssige binding, der er på det omkostningsbaserede bevillingsforslag, er den låneramme, der fremgår af bevillingsforslaget. Lånerammen er fastsat på baggrund af Rigsrevisionens budgetterede investeringsbehov.

5. Forskellen på omkostnings- og udgiftsbaseret bevilling skal, som det fremgår af ovenstående, ikke findes i selve bevillingsrammen. Når ændringen alligevel kan have en betydning, skyldes det, at bevillingsregnskabet for fremtiden aflægges efter omkostningsbaserede principper.

Resultatet af et regnskab opgjort efter omkostningsbaserede principper og resultatet af et udgiftsbaseret regnskab kan være forskelligt inden for det enkelte regnskabsår. Summerer man imidlertid resultatet over en længere årrække, vil forskellen udligne sig.

Den principielle forskel på et omkostningsbaseret regnskab og et udgiftsbaseret regnskab er, at i et omkostningsbaseret regnskab resultatføres omkostninger, når de forbruges, mens i et udgiftsbaseret regnskab resultatføres udgifter, når de afholdes. Der kan således være en forskel i periodiseringen af udgifter/omkostninger, som medfører en forskel i årets resultat. Der vil derfor være størst forskel i institutioner, hvor investeringerne svinger meget fra år til år.

6. I Rigsrevisionen betyder omkostningsreformen følgende nye regnskabsprincipper:

- Omkostninger til materielle og immaterielle aktiver resultatføres i takt med afskrivning eller nedskrivning.
- Lønomkostninger inkl. hensættelser til ferie og optjent overarbejde resultatføres løbende, i takt med at arbejdet udføres.

Vedrørende aktiver er det i praksis således, at udgifter til anskaffelser på over 50.000 kr. samt til al it-hardware uanset pris ikke som tidligere fuldt ud belaster regnskabet i anskaffelsesåret. Anskaffelserne aktiveres og afskrives over en årrække. Omkostningerne belaster regnskabet i det år, hvor afskrivningen finder sted.

Ændringen vedrørende lønomkostninger medfører, at ferie nu resultatføres som en pekuniær opgjort omkostning i det år, hvor ferien optjenes, mens ferie før var en usynlig omkostning, idet ferieafviklingen medførte et ikke-bogført produktionstab i afviklingsåret. Endvidere resultatføres optjent overarbejde (fleks) nu som en omkostning, når det optjenes, hvor det før blev bogført ved en eventuel udbetaling eller medførte et ikke-opgjort produktionstab ved afvikling. For en løntung institution som Rigsrevisionen kan de ændrede regnskabsprincipper vedrørende ferie og overarbejde betyde mere end ændringerne vedrørende aktivmassen.

Rigsrevisionen har sideløbende med det udgiftsbaserede regnskab også aflagt et omkostningsbaseret regnskab for 2005 og 2006. Årsregnskabsresultaterne for de 2 år viste, at der var en mindre forskel på de 2 opgørelsesmetoder. I 2005 var udgifterne opgjort efter udgiftsprincipper godt 1 % eller 2 mio. kr. højere end opgjort efter omkostningsprincipper. Dette skyldtes primært, at der var anskaffet en del aktiver i slutningen af året. I 2006 var udgifterne opgjort efter udgiftsprincipper under 1 % eller 0,5 mio. kr. lavere end opgjort efter omkostningsprincipper. Forskellen skyldtes primært de ændrede regnskabsprincipper vedrørende ferie og overarbejde. Rigsrevisionens overgang til omkostningsprincipper kan således betyde en mindre forskel i resultatet i det enkelte år.

7. Det overordnede formål med omkostningsreformen er at få de resultatførte omkostninger til at hænge bedre sammen med den statslige produktion, så det er muligt at knytte omkostningerne mere præcist til aktiviteter og produkter. Herudover er formålet at opstille en balance, som giver et retvisende billede af samtlige aktiver og passiver for den enkelte statsinstitution. Opstillingen af en retvisende balance må forventes i højere grad at kunne forebygge uventede ekstraregninger i den statslige sektor.

Rigsrevisionens overgang til omkostningsbaserede regnskaber giver som nævnt ikke den store forskel i resultatopgørelsen. Særligt de ændrede principper vedrørende lønomkostningerne vil dog også i Rigsrevisionen give mulighed for en mere præcis opgørelse af prisen på revisionsprodukterne.

8. Jeg har fundet det rigtigt, at Rigsrevisionen følger den statslige omkostningsreform og overgår til omkostningsbaserede regnskaber og bevillinger, uanset at Folketinget har valgt at stå udenfor. Det gør jeg, fordi Rigsrevisionen har samarbejdet med Finansministeriet om reformen og har været en vigtig medspiller i en udvikling, som jeg ser som en fordel for staten.

9. Jeg skal beklage, at spørgsmålet om Rigsrevisionens overgang til omkostningsbaserede regnskaber og bevillinger ikke blev forelagt for Statsrevisorerne rettidigt. Jeg har her forsøgt at beskrive baggrunden for, at Rigsrevisionen følger omkostningsreformerne i staten, samt hvilke konsekvenser det har.

Jeg håber, at jeg har belyst spørgsmålet om Rigsrevisionens overgang til omkostningsbaseret bevilling og regnskab tilstrækkeligt. Jeg drøfter gerne sagen yderligere med Statsrevisorerne.

Henrik Otbo