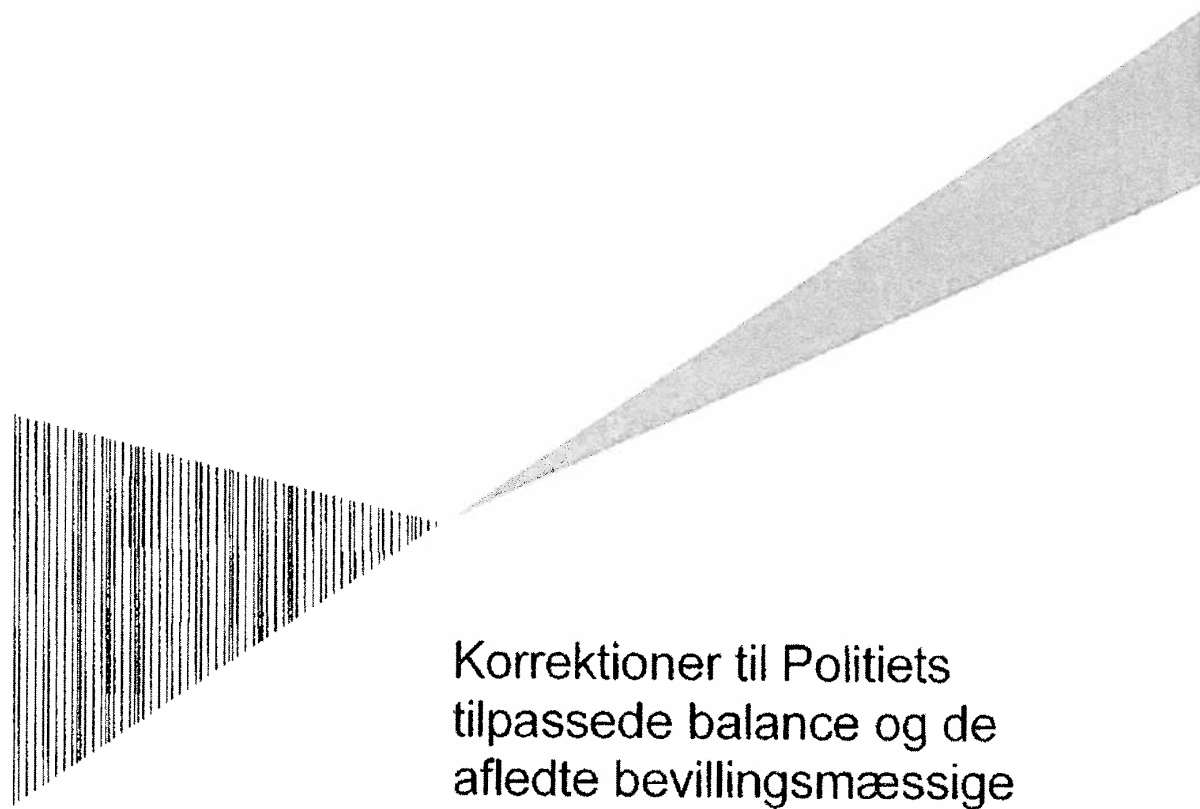


## Notat

29. juni 2009



Korrektioner til Politiets  
tilpassede balance og de  
afledte bevillingsmæssige  
konsekvenser

## **1. Indledning**

Da Politiet 1. januar 2007 overgik til omkostningsbaserede bevillinger fik de en dispensation vedrørende statens ordning om selvstændig likviditet. Ligeledes har det senere vist sig, at der har været behov for at korrigere den tilpassede balance, som Politiet trådte ind i det nye bevillingssystem med.

I indeværende notat redegøres derfor for korrektionerne til Politiets tilpassede balance pr. 01.01 - 2007 for hovedkonto 11.23.01 Politiet og anklagemyndigheden mv. og 11.23.05 - Politiklagenævn. Politiets regnskaber omfatter både udgiftsbaserede- og omkostningsbaserede finanslovskonti. I forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet for 2007 og den samtidige endelige opgørelse af den samlede overdragelse af politiets bygninger til Slots- og Ejendomsstyrelsen med virkning fra 1. januar 2007 blev det konstateret, at der var indregnet aktiver og passiver i den tilpassede balance pr. 1. januar 2007, der ikke var omkostningsbaseret. Politiet anførte derfor i årsrapporten 2007, at der ville blive udarbejdet en korrigeret tilpasset balance.

Ligeledes beskrives i notatet, de likviditetsmæssige konsekvenser for Politiets startlikviditet pr. 01.01 - 2007 som følge af korrektionerne til den tilpassede balance. Efterfølgende redegøres der for efterreguleringen af forrentningen på Politiets finansieringskonto i 2007. Denne efterregulering er en følge af Politiets aftale med Økonomistyrelsen om dispensation fra likviditetsordningen i 2007.

De bevillingsmæssige konsekvenser vedrørende den korrigerede tilpassede balance og efterreguleringen viser, at Politiet har modtaget for lidt bevilling svarende til 2,5 mio. kr. Politiets overførte overskud er således 2,5 mio. kr. lavere end det ville have været, hvis Politiet havde gået ind i ordningen om selvstændig likviditet med den korrigerede tilpassede balance og uden dispensationer fra statens ordning om selvstændig likviditet.

## **2. Korrektioner til Politiets tilpassede balance pr. 31.12 - 2006 for § 11.23.01 og § 11.23.05**

Politiets finanslovskonto 11.23.01 Politiet og anklagemyndigheden mv. og 11.23.05 Politiklagenævn er omfattet af de omkostningsbaserede regnskabs- og bevillingsprincipper, og der blev derfor udarbejdet en tilpasset balance pr. 01.01 - 2007 i forbindelse med overgangen til bevillingsreformen. Politiets samlede virksomhed omfatter dog flere forskellige bevillingstyper, henholdsvis driftsbevilling, anden bevilling, lovbunden bevilling og anlægsbevilling. Ved overgangen til bevillingsreformen blev bevillingstypen anlægsbevilling afskaffet pr. 1. januar 2007, og de uafsluttede anlægsarbejder på politiets bevilling på Finanslovens § 11.23.30 Politiets anlægsprogram blev overført til politiets driftsbevilling på § 11.23.01 Politiet og anklagemyndigheden mv.

Dispensationen vedrørende statens ordning om selvstændig likviditet blev i 2007 givet som følge af den forestående omlægning af de eksisterende regnskabssystemer i forbindelse med politireformen, hvor der skete en omlægning af de i alt 58 bogføringskredse, der omfattede 56 politikredse, Rigspolitiet og Motorkontoret i Rødovre.

Økonomistyringen i Politiet er decentraliseret, så hver politikreds bogfører i egen bogføringskreds. Den omstændighed, at der kun er én bogføringskreds pr. politikreds, resulterer i, at der i hver politikreds sammenblandes midler, som er omfattet af omkostningsreformen

og midler, som ligger uden for ordningen. Endvidere betyder det, at midler, som politiet administrerer for andre virksomheder, sammenblandes med politiets egne midler.

Med virkning fra 1.1 - 2008 er der derfor gennemført en samlet omlægning af organiseringen af økonomistyringen inden for politiet. I denne omlægning kan omkostningsbaserede hovedkonti adskilles fra øvrige finanslovskonti i Politiets regnskaber, og i den forbindelse er der samtidig blevet identificeret en række korrektioner til den tilpassede balance pr. 1.1 - 2007.

I tabel 1 nedenfor er der givet et samlet overblik til korrektionerne af primobalancen i den tilpassede balance:

Tabel 1. Korrektioner til den tilpassede balance for 11.23.01 og 11.23.05

	Primobalance 1.1.2007	Korrektioner som følge af omlægning af økonomistyring et	Korrektioner som følge af omlægning af anlægsaktiverne lag	Ny korrigeret primobalance 01.01.2007
<b>Anlægsaktiver</b>				
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>				
Færdiggjorte udviklingsprojekter	133.824.351,57		-11.769.224,95	122.055.126,62
Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv	8.064.315,24		14.704.509,92	22.768.825,16
Udviklingsprojekter under udførelse	61.035.070,77		-1.864.726,60	59.170.344,17
<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>202.923.737,58</b>	<b>0,00</b>	<b>1.070.059,37</b>	<b>204.004.267,95</b>
<b>Materielle anlægsaktiver</b>				
Grunde, arealer og bygninger	6.649.823,97	-1.500.000,00		5.149.823,97
Infrastruktur	0,00			0,00
Produktionsanlæg og maskiner	18.508.908,85		640.362,00	19.150.289,94
Transportmateriel	103.711.671,70		-1.347.077,06	102.364.594,62
Inventar og IT udstyr	167.752.733,33		301.275,78	168.054.009,12
Igangværende arbejder for egen regning	67.261.845,61	-67.261.845,61		0,00
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>363.865.661,76</b>	<b>-68.781.845,61</b>	<b>-484.439,30</b>	<b>294.718.697,96</b>
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>				
<b>Statsforvaltning</b>				
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>668.909.719,34</b>	<b>-68.781.845,61</b>	<b>685.121,67</b>	<b>498.612.695,20</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>				
<b>Varebeholdninger i alt</b>				
<b>Tilgodehavender</b>				
Tilgodehav. fra salg af vare og tj ydelse/andre tilgodehav.mv.	1.300.915.654,89	-1.190.693.778,63		110.221.876,26
Hensættelse til tab på debitorer	0,00			0,00
Igangværende arbejder for fremmed regning, aktiv	0,00			0,00
Periodeafgrænsningsposter, forudbetalte udgifter	0,00			0,00
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>1.300.915.654,89</b>	<b>-1.190.693.778,63</b>	<b>0,00</b>	<b>110.221.876,26</b>
<b>Likvide beholdninger</b>				
FF5 Uforrentet konto				
FF7 Finansieringskonto				
FF2 Finansieringskonto	-354.882.622,82			354.882.622,82
Andre likvider	67.735.129,70	-446.518,36		67.288.611,34
<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<b>-287.147.493,12</b>	<b>-446.518,36</b>	<b>0,00</b>	<b>-287.594.009,48</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>1.013.768.161,77</b>	<b>-1.191.140.296,99</b>	<b>0,00</b>	<b>-177.372.133,22</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>1.682.677.881,11</b>	<b>-1.259.902.140,60</b>	<b>685.121,67</b>	<b>321.448.661,99</b>

Tabel 1: Korrektioner til den tilpassede balance for 11.23.01 og 11.23.05

	Præbilance 1.1.2007	Korrektioner som følge af omlægning af økonomistyring en	Korrektioner som følge af værdisættelse i 01	Ny korrigeret præbilance 01.01.2007
<b>Egenkapital</b>				
Reguleret egenkapital/stærkt kapital	-113.674.949,93	867.420.238,64	668.121,67	-970.330.064,00
Opskrivninger	0,00			0,00
Reserveret egenkapital				
Overført overskud				
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-113.674.949,93</b>	<b>867.420.238,64</b>	<b>668.121,67</b>	<b>-970.330.064,00</b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>				
Hensatte forpligtelser indregnet i åbningstilbage	125.388.366,66			125.388.366,66
Hensatte forpligtelser indregnet i BO-perioden				
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>125.388.366,66</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>125.388.366,66</b>
<b>Långfristede gældsforpligtelser</b>				
<b>FF4 Långfristet gæld</b>				
FF6 Bygge- og IT-kredit				
Prioritetsgæld	2.042.665,06	-2.042.665,06		0,00
Anden långfristet gæld	0,00			0,00
Finansiering med donationrefusion	0,00			0,00
<b>Långfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>2.042.665,06</b>	<b>-2.042.665,06</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>				
Levanderer af varer og tjenesteydelser	214.233.651,85	28.125,00		214.261.776,85
Anden kortfristet gæld	526.921.901,84	-400.467.384,10		126.454.517,74
Skyldige feriepenge	825.666.545,64			825.666.545,64
Igangværende arbejder for fremmed regning	0,00			0,00
Reserveret bevilling				
Periodestørrelsesposter, forudbetalte indkomster	0,00			0,00
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>1.566.821.798,33</b>	<b>-400.439.259,10</b>	<b>0,00</b>	<b>1.166.382.539,23</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>1.568.964.464,99</b>	<b>-402.481.904,16</b>	<b>0,00</b>	<b>1.166.482.564,83</b>
<b>Pasiver</b>	<b>1.568.977.881,11</b>	<b>-1.269.902.140,89</b>	<b>668.121,67</b>	<b>329.440.861,89</b>

## 2.1 Korrektioner som følge af omlægning af økonomistyringen:

Som følge af omlægningen af organiseringen af økonomistyringen i Politiet samt de konstaterede fejl er der foretaget følgende korrektioner til den tilpassede balance:

### Grunde, arealer og bygninger:

Grunde, arealer og bygninger er korrigeret med 1.500.000 kr. Beløbet vedrører ejendommen Uumannaq, der blev overdraget til Slots- og Ejendomsstyrelsen pr. 1.1. - 2007. Ejendommens bogførte værdi skal derfor ikke indregnes i den tilpassede balance.

### Igangværende arbejder for egen regning:

Igangværende arbejder for egen regning er korrigeret for 67.261.845,81 kr., hvilket svarer til den bogførte værdi for opførelsen af Roskilde Politigård pr. 1.1 - 2007. Omkostninger til Roskilde Politigård blev tidligere afholdt af Politiets anlægsprogram på hovedkonto 11.23.30. Fra 2007 blev 11.23.30 overført til 11.23.01. Fra 2007 blev udgifter til igangværende projekter fra den tidligere anlægsbevilling § 11.23.30 afholdt over 11.23.01 Politiet og anklagemyndigheden, jf. FL2007. Politiet skulle derudover forestå færdiggørelsen af det igangværende anlæg efter 1. januar 2007. Ved færdiggørelsen skulle Roskilde Politigård overdrages til Slots- og Ejendomsstyrelsen. Da overdragelsen sker vederlagsfrit og dermed uden overførsel af tilsvarende likviditet mellem Slots- og Ejendomsstyrelsen og Politiet, og da midlerne til færdiggørelsen vedrører den tidligere anlægsbevilling, er det skønnet at omkostningerne til opførelsen af ejendommen ikke skal omfattes af de omkostningsbaserede bevillinger og skal derfor ikke indregnes i balancen.

**Tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser/andre tilgodehavende mv.:**

Korrektionen af tilgodehavender er samlet -1.190.693.778,63 kr. Korrektionen består af følgende:

**Tabel 2. Korrektioner af tilgodehavender:**

Artskonto/Finanskontonr	Beløb
6123 - Momsafregning fra ØS	114.531,30
6130 Andre tilgodehavender	(856.258.954,10)
615095 - Rigspolitiets koncernkonto	(8.454.668,94)
9870 SLS-konto til SE-nr-afstemning	(326.050.682,52)
9871 Uanbringelig ml.regningsbeløb	(46.004,37)
I alt	(1.190.693.778,63)

Korrektionen af momstilgodehavende vedrører delregnskab 11 Politiklagenævnet, som blev omfattet af omkostningsreformen fra 01.01 - 2007, men delregnskabet var ikke indregnet i den oprindelige tilpassede balance.

Der er korrigeret for saldoen på konto 6130 vedrørende andre tilgodehavender, da denne artskonto i Politiets regnskaber benyttes til bogføring af bøder, som ikke er omfattet af omkostningsbevillingen og som senere er omposteret til 11.23.02.

Korrektionen vedrørende finanskonto 615095 skyldes ligeledes, at kontoen benyttes til posteringer, som ikke er omfattet af omkostningsreformen. Kontoen går samlet i nul på virksomhedsniveau, men i § 11.23.01 viser kontoen isoleret set en saldo på 8.454.668,94 kr.

Korrektionen vedrørende konto 9870 og 9871 skyldes, at disse konti ved kontoplanskonverteringen i 2007 blev omklassificeret fra at tilhøre tilgodehavender på aktiv-siden (konto 7870 SLS-konto til SE-nr-afstemning, og konto 7871 Uanbringelig ml.regningsbeløb) til at tilhøre systemtekniske mellemregningskonti på passiv-siden. Da beløbene i stedet indregnes på passiv-siden, har denne korrektion ikke betydning for tildelingen af startlikviditet.

**Andre likvider:**

Korrektionen af andre likvider på 446.516,36 kr. vedrører delregnskab 11 Politiklagenævnet, som blev omfattet af omkostningsreformen fra 01.01 - 2007, men delregnskabet var ikke indregnet i den tilpassede balance.

**Egenkapital:**

Korrektionen af egenkapitalen er beregnet og svarer til residualen af de øvrige korrektioner.

**Prioritetsgæld:**

Den oprindelige tilpassede balance pr. 1.1 - 2007 var korrigeret for overdragelsen af grunde og bygninger til Slots- og Ejendomsstyrelsen pr. 1.1 - 2007. Der blev i denne forbindelse ikke korrigeret for den tilhørende prioritetsgæld på 2.042.666 kr.

#### Leverandører af varer og tjenesteydelser:

Korrektionen af varer og tjenesteydelser på 28.125 kr. vedrører delregnskab 11 Politiklagenævnet, som blev omfattet af omkostningsreformen fra 01.01 - 2007, men delregnskabet var ikke indregnet i den tilpassede balance.

#### Anden kortfristet gæld

Korrektionen af anden kortfristet gæld er samlet 400.442.084,10 kr. Korrektionen består af følgende:

**Tabel 3. Korrektioner af anden kortfristet gæld:**

Artskonto/Finanskontonr	Beløb
9735 - Skyldigt overarbejde	74.419.693,94
9750 - Modtagne udlæg/indeh.	(73.396,73)
9870 SLS-konto til SE-nr-afstemning	326.050.682,52
9871 Uanbringelig ml.regningsbeløb	46.004,37
I alt	400.442.984,10

I forbindelse med udarbejdelse af åbningsbalancen blev der ved opgørelsen af den kortfristede gæld vedrørende skyldigt overarbejde på balancen anvendt en timesats på 225,38 kr. til beregningen pr. 01.01 - 2007. I 2008 er det på baggrund af opgørelser fra personaleafdelingen imidlertid blevet klart, at denne timesats burde ændres. Den tidligere anvendte timesats har haft følgende betydning for balanceposten 'skyldigt overarbejde':

**Tabel 4. Korrektioner af skyldigt overarbejde:**

Ultimo år	Anvendte timesatser	Korrekte timesatser	Akkumuleret difference	Difference pr. år
2004	232.344.705,75	178.356.363,40	53.988.342,36	53.988.342,36
2005	263.350.372,46	202.922.628,99	60.427.743,47	6.439.401,12
2006	308.247.402,26	233.826.569,15	74.420.833,12	13.993.089,64
2007	350.573.617,09	268.419.107,17	82.154.509,92	7.733.676,80

Den tilpassede balance pr. 01.01.- 2007 bør derfor korrigeres for differencen mellem den anvendte og den korrekte timesats ved opgørelsen af skyldigt overarbejde pr. 01.01 - 2007. Denne difference svarer til en samlet korrektion på 74.420.833,12 kr. pr. 01.01-2007. Årets udvikling i skyldigt overarbejde i 2008 er beregnet på den nye timesats.

Korrektionen af modtagne udlæg vedrører delregnskab 11 Politiklagenævnet, som blev omfattet af omkostningsreformen fra 01.01 - 2007, men delregnskabet var ikke indregnet i den tilpassede balance.

Korrektionen vedrørende konto 9870 og 9871 skyldes, at disse konti ved kontoplanskonverteringen i 2007 blev omklassificeret fra at tilhøre tilgodehavender på aktiv-siden (konto 7870 SLS-konto til SE-nr-afstemning, og konto 7871 Uanbringelig ml.regningsbeløb) til at tilhøre systemtekniske mellemregningskonti på passiv-siden. Da beløbene i stedet indregnes på passiv-siden, har denne korrektion ikke betydning for tildelingen af starttilkødet.

## 2.2 Korrektioner som følge af anlægsafstemning:

Som følge af politireformen blev de tidligere 56 bogføringskredse, som tilhørte politikredsene, i 2008 sammenlagt til 14 nye bogføringskredse; én for hver af de nye politikredse. I den forbindelse er anlæg, som tidligere udelukkende var registreret i Rigspolitiets bogføringskreds, blevet fordelt mellem kredsene. Ved overførelsen af anlæg mellem bogføringskredsene er der opdaget en række differencer mellem anlægsmodul og finansmodul i Navision, hvoraf hovedparten af disse differencer skyldtes, at anlægsaktiverne i åbningsba-

balancen var fordelt forkert på finanskonti i 2005. Dette har ført til en række korrektioner på finanskontiene vedrørende anlægsaktiverne.

Korrektionerne er som følger:

**Tabel 5. Korrektioner af anlægsposter:**

	Korrektioner som følge af anlægsafstemning
<b>Anlægsaktiver</b>	
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	
Færdiggjorte udviklingsprojekter	-11 769.224,95
Ertvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	14 704.509,92
Udviklingsprojekter under udførelse	-1 864.725,00
<b>Immaterielle anlægsaktiver, i alt</b>	<b>1.070.559,97</b>
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	
Grunde, arealer og bygninger	
Infrastruktur	
Produktionsanlæg og maskiner	640.362,99
Transportmateriel	-1 347.077,08
Inventar og IT-udstyr	301.275,79
Igangværende arbejder for egen regning	
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>-405.438,30</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>665.121,67</b>
<b>Egenkapital</b>	
Reguleret egenkapital/startkapital	665.121,67
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>665.121,67</b>

### 2.3 Korrektion af Politiets startlikviditet

Korrektionerne vedrørende økonomistyringen og anlægsposterne har betydning for tilpasningen af balancen, og denne betydning er vist i tabel 6. Her ses det, at korrektionerne har betydning i forbindelse med trin 2 og 3 i tilpasningen af balancen. Den fulde oversigt over tilpasningen er vist i bilag 1.

Ved opgørelsen af, hvad beløbet skal være på den langfristede gæld i trin 2 tages udgangspunkt i følgende beregning:

**Tabel 6. Den langfristede gæld (FF4):**

<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	
Færdiggjorte udviklingsprojekter	-11.769.224,95
Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	14.704.509,92
<b>Immaterielle anlægsaktiver, i alt</b>	<b>2.935.284,97</b>
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	
Grunde, arealer og bygninger	-1.500.000,00
Infrastruktur	0,00
Produktionsanlæg og maskiner	640.362,99
Transportmateriel	-1.347.077,08
Inventar og IT-udstyr	301.275,79
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>-1.905.438,30</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>1.029.846,67</b>
Prioritetsgæld	-2.042.665,06
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>-2.042.665,06</b>
<b>FF4 Langfristet gæld</b>	<b>3.072.511,73</b>

Dette betyder, at der i trin 2 skal fratrækkes 3.072.511,73 kr. på den langfristede gæld. Tilsvarende skal modposten være på egenkapitalens overførte overskud, som skal forøges med 3.072.511,73 kr. i trin 2.

Ved opgørelsen af, hvad korrektionerne skal være på bygge- og IT-krediten i trin 2 tages udgangspunkt i følgende beregning:

**Tabel 7. Bygge- og IT-krediten (FF6):**

<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	
Udviklingsprojekter under udførelse	-1.864.725,00
<b>Immaterielle anlægsaktiver, i alt</b>	<b>-1.864.725,00</b>
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	
Igangværende arbejder for egen regning	-67.261.845,81
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>-67.261.845,81</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>-69.126.570,81</b>
<b>FF6 Bygge- og IT-kredit</b>	<b>69.126.570,81</b>

Dette betyder, at der i trin 2 skal lægges 69.126.570,81 kr. til på bygge- og IT-krediten. Tilsvarende skal modposten være på egenkapitalens overførte overskud, som skal fratrækkes 69.126.570,81 kr. i trin 2.

Ved opgørelsen af, hvad ændringen af beløbet skal være på den uforrentede konto i trin 3 tages udgangspunkt i følgende beregning:

Den uforrentede konto (FF5) = + hensatte forpligtelser (0 mio. kr.)  
 + kortfristede gældsforpligtelser (-400.414.859,10 kr.)  
 - omsætningsaktiver (-1.191.140.294,99 kr.)

Dette betyder, at der i trin 3 skal lægges 790.725.435,89 kr. til på den uforrentede konto. Tilsvarende skal modposten være på egenkapitalens overførte overskud, som skal fratrækkes 790.725.435,89 mio. kr. i trin 3.



**Tabel 8. Korrektioner til primobalancen**

	Korrektioner til primobalance 01.01.2007	Anlægsaktiver Trin 2	Omsætningsaktiver Trin 3
<b>Anlægsaktiver</b>			
Immaterielle anlægsaktiver			
Færdiggjorte udviklingsprojekter	-11.760.224,95		
Ertvævede koncessioner, patenter, licenser mv	14.704.509,92		
Udviklingsprojekter under udførelse	-1.864.725,00		
<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>1.079.560,97</b>		
Materielle anlægsaktiver			
Grunde, arealer og bygninger	-1.500.000,00		
Infrastruktur	0,00		
Produktionsanlæg og maskiner	640.362,99		
Transportmateriel	-1.347.077,06		
Inventar og IT-udstyr	301.275,79		
Igangværende arbejder for egen regning	-67.261.845,81		
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>-69.167.284,11</b>		
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>-68.087.724,14</b>		
<b>Omsætningsaktiver</b>			
<b>Tilgodehavender</b>			
Tilgodehav. fra salg af vare og tj. ydelser/andre tilgodehav. mv	-1.190.693.778,63		
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>-1.190.693.778,63</b>		
Likvide beholdninger			
FF5 Uforrentet konto			790.725.435,00
FF2 Finansieringskonto	0,00		
Andre likvider	-448.518,36		
<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<b>-448.518,36</b>	<b>0,00</b>	<b>790.725.435,00</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>-1.191.140.294,99</b>	<b>0,00</b>	<b>790.725.435,00</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>-1.259.237.019,13</b>	<b>0,00</b>	<b>790.725.435,00</b>
<b>Korrektioner til primobalance 01.01.2007</b>			
<b>Egenkapital</b>			
Reguleret egenkapital/stærk kapital	-856.779.494,97		
Opskrivninger	0,00		
Reserveret egenkapital		0,00	
Overført overskud		68.054.059,08	790.725.435,89
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-856.779.494,97</b>	<b>68.054.059,08</b>	<b>790.725.435,89</b>
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>			
FF4 Langfristet gæld		3.072.511,73	
FF6 Bygge- og IT-kredit		69.126.570,81	
Prioritetsgæld	-2.042.665,06		
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>-2.042.665,06</b>	<b>-68.054.059,08</b>	<b>0,00</b>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>			
Levandsrer af varer og tjenesteydelser	28.125,00		
Anden kortfristet gæld	-400.414.859,19		
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>-400.414.859,19</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>-402.467.624,16</b>	<b>-68.054.059,08</b>	<b>0,00</b>
<b>Passiver</b>	<b>-1.259.237.019,13</b>	<b>0,00</b>	<b>790.725.435,00</b>

### 3. Politiets renteomkostninger i 2007 vedrørende ordningen om selvstændig likviditet

Som en del af aftalen omkring Politiets anvendelse af den nye likviditetsordning i 2007, jf. bilag 3, skal der laves en efterregulering af Politiets renteomkostninger for 2007. I forbindelse med, at Politiet overgik i 2007 til omkostningsbaserede bevillinger, skete der ikke en adskillelse af likviditeten i forhold til de hovedkonti, der vedrørte omkostningsbaserede bevillinger og de hovedkonti, der vedrørte udgiftsbaserede bevillinger. Samtidig er der, som nævnt, senere sket korrektioner til den tilpassede balance i forhold til den startlikviditet, som Politiet blev udstyret med.

Ovenstående forhold bevirker, at de konterede renteomkostninger for 2007 ikke svarer til de renteomkostninger, som burde have indgået i Politiets regnskab for 2007. I forhold til renteomkostningerne i banken, så er disse heller ikke korrekte pga. sammenblandingen af likviditeten. Derfor er der foretaget en beregning af renteomkostningerne, således at der gives et skøn over, hvad renteomkostningerne i 2007 burde have været. Dette skøn sammenlignes med de faktisk konterede renter for 2007, der indgik i Politiets resultatopgørelse og som belastede Politiets bevillingsmæssige forbrug i 2007.

I tabel 9 er opsummeret de konterede og beregnede renter for 2007. Overordnet set er der beregnet renteomkostninger for i alt 33,7 mio. kr., mens der er konteret renteomkostninger for 31,3 mio. kr. Dette giver en forskel på 2,4 mio. kr., som Politiet har betalt for lidt i renter i 2007. Politiets regnskabsmæssige resultat ville således have været forværret med 2,4 mio. kr., hvis ikke likviditeten var sammenblandet i 2007, og hvis Politiet havde indtrådt i ordningen om selvstændig likviditet med den korrigerede tilpassede balance.

**Tabel 9. Oversigt over renteomkostningerne i 2007**

Mio. kr.	2007
Beregnete nettorenteomkostninger på FF7 finansieringskontoen	14,5
Beregnete renteomkostninger på FF4 langfristet gæld	15,6
Beregnete renteomkostninger på FF6 bygge- og IT-kredit	3,5
<b>Beregnete renteomkostninger i alt</b>	<b>33,7</b>
Konterede nettorenteomkostninger på FF2 kontoen	8,8
Konterede nettorenteomkostninger på FF7 finansieringskontoen	6,8
Konterede renteomkostninger på FF4 langfristet gæld	10,5
Konterede renteomkostninger på FF6 bygge- og IT-kredit	5,2
<b>Konterede renteomkostninger i alt</b>	<b>31,3</b>
<b>Forskel</b>	<b>2,4</b>

I det følgende gives en yderligere uddybning af tallene i tabel 9.

#### 3.1 Beregnede rentesatser for 2007

Som del af beregningen af renterne for 2007 er der foretaget en beregning af rentesatserne.

I tabel 10 er vist rentesatserne vedrørende FF7 finansieringskontoen, og som det ses, skiftede rentesatserne tre gange i løbet af 2007. Indlånsrenten startede således på 2,25 pct.,

den blev hævet til 2,5 pct. den 9. marts, hvorefter den blev hævet endnu engang til 2,75 pct. den 7. juni. I statens ordning om selvstændig likviditet regnes der med renters rente mellem kvartalerne, og derfor giver en årlig rente på 2,25 en kvartalsvis rente på 0,558 pct. Der regnes dog ikke med renters rente inden for kvartalet i statens ordning om selvstændig likviditet, og derfor bliver den daglige rente på 0,006 pct. med kvartalsrente på 0,558 pct.

**Tabel 10. Rentesatsen på FF7 finansieringskontoen**

Renten på FF7 finansieringskontoen, pct.	Årlig	Kvartalsvis	Daglig
1. januar 2007			
Indlån	2,250	0,558	0,008
Udlån	4,250	1,046	0,012
9. marts 2007			
Indlån	2,500	0,619	0,007
Udlån	4,500	1,106	0,012
7. juni 2007			
Indlån	2,750	0,681	0,008
Udlån	4,750	1,167	0,013

Rentesatsen på den langfristede FF4 gæld var ligeledes variabel i 2007 og varierede med ændringerne i diskontoen. I tabel 11 er vist den årlige rente på den langfristede FF4 gæld, den kvartalsvise rente og den daglige rente.

**Tabel 11. Rentesatsen på FF4 langfristet gæld**

Renten på FF4 langfristet gæld, pct.	Årlig	Kvartalsvis	Daglig
1. januar 2007			
Udlån	3,250	0,803	0,009
9. marts 2007			
Udlån	3,500	0,864	0,010
7. juni 2007			
Udlån	3,750	0,925	0,010

Endelig er renten på FF6 bygge- og IT-kreditten vist i tabel 12.

**Tabel 12. Rentesatsen på FF6 bygge- og IT-kredit**

Renten på FF6 bygge- og IT-kredit, pct.	Årlig	Kvartalsvis	Daglig
1. januar 2007			
Udlån	5,750	1,408	0,016
9. marts 2007			
Udlån	6,000	1,467	0,016
7. juni 2007			
Udlån	6,250	1,527	0,017

Med de beregnede daglige rentesatser, og med de kendte ændringer på rentekontiene, så kan de gennemsnitlige månedlige rentesatser for 2007 beregnes. Disse er vist i bilag 2 tabel 18. De gennemsnitlige månedlige rentesatser skal anvendes til den videre beregning af renterne for 2007.

### 3.2 Beregning af renter på FF4 og FF6 i 2007

I følge den korrigerede tilpassede balance skulle primosaldoen på den langfristede FF4 gæld for 2007 være 439,6 mio. kr. jf. tabel 13. Der burde således være indsat en gæld på 439,6 mio. med valør primo januar på Politiets langfristede FF4 konto. Som en del af Politiets særlige administration af statens ordning om selvstændig likviditet i 2007 blev der ikke foretaget ændringer i saldoen på Politiets langfristede gæld gennem 2007. Derfor er denne også 439,6 mio. kr. ultimo 2007.

Med en saldo på 439,6 mio. kr. gennem hele 2007 bliver den beregnede renteomkostning på den langfristede FF4 gæld på i alt 15,6 mio. kr. Beregningen af renten på den langfristede FF4 gæld er specificeret i bilag 2 tabel 19. Til sammenligning blev der konteret renteomkostninger på i alt 10,5 mio. kr. vedrørende den langfristede FF4 gæld i 2007.

**Tabel 13. Renteomkostninger på FF4 langfristet gæld i 2007**

Mio. kr.	Primo 2007	Ultimo 2007
Beregnet saldo på FF4 langfristet gæld	439,6	439,6
	<b>2007</b>	
Konterede renteomkostninger på FF4 langfristet gæld	10,5	
Beregnet renteomkostninger på FF4 langfristet gæld	15,6	

Primosaldoen for 2007 for FF6 bygge- og IT-krediten burde være 59,2 mio. kr. i følge den korrigerede tilpassede balance. jf. tabel 14. Der burde således have været optaget en gæld på 59,2 mio. med valør primo januar på Politiets FF6 bygge- og IT-kredit. Som en del af Politiets administration af aftalen om dispensation fra statens ordning om selvstændig likviditet i 2007 blev der ikke foretaget ændringer i saldoen på Politiets FF6 bygge- og IT-kredit gennem 2007. Derfor er denne også 59,2 mio. kr. ultimo 2007.

Med en saldo på 59,2 mio. kr. gennem hele 2007 bliver den beregnede renteomkostning på FF6 bygge- og IT-krediten på i alt 3,5 mio. kr. Beregningen af renten på FF6 bygge- og IT-krediten er specificeret i bilag 2 tabel 20. Til sammenligning blev der konteret renteomkostninger på i alt 5,2 mio. kr. vedrørende bygge- og IT-krediten i 2007.

**Tabel 14. Renten på FF7 finansieringskontoen**

Mio. kr.	Primo 2007	Ultimo 2007
Beregnet saldo på FF6 bygge- og IT-kredit	59,2	59,2
	<b>2007</b>	
Konterede renteomkostninger på FF6 bygge- og IT-kredit	5,2	
Beregnet renteomkostninger på FF6 bygge- og IT-kredit	3,5	

### 3.3 Beregning af renter på FF7 finansieringskontoen

I forhold til renterne på FF7 finansieringskontoen så er disse vist i tabel 15. I alt er der beregnet renteomkostninger på 14,5 mio. kr. på FF7 finansieringskontoen i 2007. I 2007 er der konteret renter på FF7 finansieringskontoen på i alt 6,8 mio. kr. Ligeledes er der konteret renter på Politiets FF2 konto på 8,8 mio. kr. FF2 kontoen vedrører den tidligere ordning om selvstændig likviditet. Denne konto blev lukket i løbet af 2007 med valørdato pr. 1. januar 2007, men der er tilskrevet renter på denne konto i løbet af 2007. Der skal derfor i den endelige opgørelse af renter korrigeres for de konterede renter - både på FF7 finansieringskontoen, men også på FF2 kontoen.

**Tabel 15. Renten på FF7 finansieringskontoen**

Mio. kr.	2007
Konterede renteomkostninger på FF2 kontoen	12,1
Konterede renteindtægter på FF2 kontoen	3,3
<b>Konterede nettorenteomkostninger på FF2 kontoen</b>	<b>8,8</b>
Konterede renteomkostninger på FF7 finansieringskontoen	7,2
Konterede renteindtægter på FF7 finansieringskontoen	0,4
<b>Konterede nettorenteomkostninger på FF7 finansieringskontoen</b>	<b>6,8</b>
<b>Konterede nettorenteomkostninger på FF2 og FF7</b>	<b>15,6</b>
Beregnete renteomkostninger på FF7 finansieringskontoen	14,5
Beregnete renteindtægter på FF7 finansieringskontoen	0,0
<b>Beregnete nettorenteomkostninger på FF7 finansieringskontoen</b>	<b>14,5</b>

Selve beregningen af renterne på FF7 finansieringskontoen er specificeret i bilag 2 tabel 21. Grundlæggende er anvendt regnskabstallene fra de omkostningsbaserede delregnskaber med enkelte korrektioner. Der er korrigeret i regnskabstallene vedrørende bevillingen, således at denne fra januar til november udgjorde 536,1 mio. kr. pr. måned.<sup>1</sup> Samtidig er regnskabskontiene 6130 og 6150.95 udeladt af beregningen, da disse vedrører udgiftsbaserede poster.

Med udgangspunkt i regnskabstallene er beregnet de månedlige pengestrømme. Med en startlikviditet på -26,3 mio. kr. jf. den korrigerede tilpassede balance, og med de beregnede månedlige pengestrømme kan renteomkostningerne på FF7 finansieringskontoen beregnes månedligt. Disse renteomkostninger skal tilskrives FF7 finansieringskontoen kvartalsvist, hvilket giver årlige renteomkostninger på 14,5 mio. kr. vedrørende FF7 finansieringskontoen.

### 3.4 Korrektion af udsalderingen af FF2

FF2-kontoen blev udsalderet og lukket den 29. juni 2007, hvor saldoen på Rigspolitiets FF2-konto pr. 31. december 2006 blev overført til Rigspolitiets SKB-konto med valør den 2. januar 2007. Ved udsalderingen skete der imidlertid en fejl, så politiet modtog 366.566.248,42 kr. i stedet for 354.882.622,82. Politiet fik dermed overført 11.683.625,60 kr. for meget. Fejlen skyldes, at politiet havde en særlig ordning, hvor der var tilknyttet to konti til FF2-kontoen.

Denne ene konto ("parkeringskontoen") afspejlede de fakturaer, der afventede betaling fra politikredsene. Politikredsenes eneste daværende regnskabssystem var "kassebogførings-systemet". Dette system kunne ikke håndtere en fremtidig betalingsdato ved anvisning af en faktura. Derfor blev beløbet hævet fra kredsenes konto. Rigspolitiet inddækkede beløbet samme dag, som fakturaen blev indtastet. Fakturaerne blev opsamlet i Rigspolitiets bogfø-

<sup>1</sup> I de konterede regnskabstal er der to måneder, hvor bevillingen er 0 kr., mens der er to måneder hvor bevillingen udgør 1072,2 mio. kr. Dette skyldes, at bevillingen for de to måneder med 0 kr., først er bogført i den efterfølgende måned, og derfor er dette rettet i forhold til likviditetsberegningen.

ringskreds og fakturaerne blev betalt på grundlag af fakturaernes betalingsfrist. Betalingen af politikredsenes fakturaer skete fra en særlig FF2-konto, den såkaldte "parkeringskonto". Der blev løbende overført penge fra den almindelige FF2-konto til "parkeringskontoen" til brug for betaling af kredsenes fakturaer. Rigspolitiet har gjort Økonomistyrelsen opmærksom på, at politiet har modtaget 11,6 mio. kr. for meget i forbindelse med udsalderingen af FF2-kontoen pr. malm i 2007, men dette udestående er ikke afklaret.

For at korrigere den forkerte udsaldering af Politiets FF2-konto, skal der hæves 11.683.625,60 kr. fra Politiets FF7-konto. I beregningen af renter på FF7 ovenfor, er der korrigeret for renteindtægterne af de 11.683.625,60 kr.

#### 4. Beregning af renter på FF4 og FF6 i 2008

I forhold til 2008 burde saldoen på den langfristede FF4 gæld og på FF6 bygge- og IT-kreditte være korrigeret i forhold til den korrigerede tilpassede balance. Dette ville medføre en niveauforskydning af saldoen på den langfristede FF4 gæld og på saldoen for FF6 bygge- og IT-kreditte. Denne niveauforskydning har betydning for renteomkostningerne i 2008. Politiet har således betalt renteomkostninger for meget for i alt 4,9 mio. kr. jf. tabel 16.

Saldoen på den langfristede FF4 gæld lå gennem 2008 på et niveau, der var for lavt i forhold til, hvis den korrigerede tilpassede balance var anvendt. Dette niveau var 3,1 mio. kr. for lavt, og da renten gennem 2008 på den langfristede FF4 gæld var konstant på 5 pct., så burde Politiets renteomkostninger i 2008 have været 0,2 mio. kr. større i 2008.

Omvendt så var saldoen på FF6 bygge- og IT-kreditte gennem 2008 på et niveau, der var for højt i forhold til den korrigerede tilpassede balance. Dette niveau var 69,1 mio. kr. for højt. Renten på FF6 bygge- og IT-kreditte varierede med diskontoen gennem 2008, så derfor har renten varieret i de enkelte måneder i 2008. De månedlige rentesatser for FF6 bygge- og IT-kreditte i 2008 kan ses i bilag 2 tabel 18. Med de månedlige rentesatser, og et for højt niveau på bygge- og IT-kreditte, så betalte Politiet for høje renteomkostninger på FF6 bygge- og IT-kreditte svarende til 5,1 mio. kr. Selve beregningen af renteomkostningerne i de enkelte måneder og kvartaler er vist i bilag 2 tabel 23.

Tabel 16. Rentekorrekationer i 2008

Mio. kr.	2008
Rentekorrektion pga. korrektion af FF4	-0,2
Rentekorrektion pga. korrektion af FF6	5,1
<b>Merbetalte renter i 2008</b>	<b>4,9</b>

#### 5. Bevillingsmæssige konsekvenser for 2007 og 2008

Efter beregningen af renteomkostningerne for 2008 kan de samlede bevillingsmæssige konsekvenser af korrektionerne til den tilpassede balance og renteberegningerne opgøres. Denne opgørelse er vist i tabel 17, som viser, at Politiet har modtaget for lidt bevilling svarende til 2,5 mio. kr. Politiets overførte overskud er således 2,5 mio. kr. lavere end det ville have været, hvis Politiet havde gået ind i ordningen om selvstændig likviditet med den korrigerede tilpassede balancen og uden dispensationer fra statens ordning om selvstændig likviditet.

**Tabel 17. Samlet bevillingsmæssig betydning af korrektioner og renteberegninger**

Mio. kr.	
Korrektion pga. renteomkostninger i 2007	-2,4
Korrektion pga. renteomkostninger i 2008	4,9
<b>Samlet bevillingsmæssig korrektion</b>	<b>2,5</b>

## 6. Likviditetsmæssige konsekvenser for korrektioner af den tilpassede åbningsbalance

På baggrund af korrektioner til den tilpassede balance, samt korrektion til renteberegningen og udsalderingen af FF2 kan de samlede likviditetsmæssige konsekvenser opgøres. Denne opgørelse er vist i tabel 18, som viser, at Politiets likviditetstildeling skal korrigeres 847,5 mio. kr.

**Tabel 18. Samlet likviditetsmæssig betydning af korrektioner og renteberegninger**

Mio. kr.	
Korrektion af FF4 pga. ændringer i den tilpassede balance	-3,1
Korrektion af FF5 pga. ændringer i den tilpassede balance	790,7
Korrektion af FF6 pga. ændringer i den tilpassede balance	69,1
Korrektion af FF7	-9,2
- Heraf korrektion af FF7 pga. udsaldering af FF2	-11,7
- Heraf korrektion af FF7 pga. renteomkostninger	2,5
<b>Samlet likviditetsmæssig korrektion</b>	<b>847,5</b>

## 7. Bilag 1 - uddybende talmateriale vedrørende den tilpassede balance

	Præbalance 1.1.2007		Korrigeret		Præbalance 01.01.2007		Tilpasning		Præbalance 1.1.2007	
	Præbalance	Korrigeret	Præbalance	Korrigeret	Præbalance	Korrigeret	Tilpasning	Præbalance	Korrigeret	
<b>Aktiver</b>										
Immaterielle aktiver	133.024.351,57	11.766.224,86	122.156.126,62		122.156.126,62			122.156.126,62		
Fødselsrets udlysningsprosjekt	6.084.315,24	14.704.508,92	22.788.825,16		22.788.825,16			22.788.825,16		
Etherveds koncessioner, patenter, licenser mv.		-1.684.775,00	58.170.345,77		58.170.345,77			58.170.345,77		
Udviklingsprojekter under udførelse	61.035.070,77	-1.076.268,87	204.084.267,08		204.084.267,08			204.084.267,08		
Immaterielle aktiver i alt	200.143.737,58	13.708,91	309.203.544,63		309.203.544,63			309.203.544,63		
Materialielle aktiver										
Grundst. arealer og bygninger	6.549.823,97	-1.500.000,00	5.149.823,97		5.149.823,97			5.149.823,97		
Infrastruktur	0,00	0,00	0,00		0,00			0,00		
Produktionsanlæg og maskiner	18.509.906,95	640.262,89	19.150.269,84		19.150.269,84			19.150.269,84		
Transportmateriel	103.711.671,70	-1.347.077,06	102.364.594,62		102.364.594,62			102.364.594,62		
Invest. og IT-udstyr	167.752.733,33	301.275,74	168.054.009,12		168.054.009,12			168.054.009,12		
Genvarende aktiver for anden regning	67.281.645,81	-67.281.645,81	0,00		0,00			0,00		
Materialielle aktiver i alt	365.895.781,76	-48.781.248,81	294.718.867,86		294.718.867,86			294.718.867,86		
Finansielle aktiver										
Skuldrotstøtning								142.200.000,00		
Finansielle aktiver i alt	0,00	0,00	0,00		0,00			142.200.000,00		
<b>Passiver</b>										
Aktieopskrifter i alt	688.000.718,34	-68.771.845,81	653.124,67		653.124,67			653.124,67		
Omsætningsforpligtelse	0,00	0,00	0,00		0,00			0,00		
Varebeholdninger i alt	0,00	0,00	0,00		0,00			0,00		
<b>Tilpasningsaktiver</b>										
Tilpasningsaktiver	1.300.915.654,89	-1.180.069.778,63	110.221.876,26		110.221.876,26			110.221.876,26		
Hensættelse til løb på debitorer	0,00	0,00	0,00		0,00			0,00		
Igenkøbte aktiver for fremmed regning	0,00	0,00	0,00		0,00			0,00		
Periodiseringsposter	0,00	0,00	0,00		0,00			0,00		
Tilpasningsaktiver i alt	1.300.915.654,89	-1.180.069.778,63	110.221.876,26		110.221.876,26			110.221.876,26		
<b>Likvide beholdninger</b>										
FP5 Ubrændt konto								1.114.284.617,26		
FP7 F finansregningskonto								-26.338.275,12		
FP2 Finansregningskonto								34.882.622,82		
Andre likvider								0,00		
Likvide beholdninger i alt								1.114.284.617,26		
Omsætningsforpligtelse i alt								-26.338.275,12		
Skuldrotstøtning i alt								142.200.000,00		
Abbevir i alt								87.266.613,34		



	Titel 1	Titel 2	Titel 3	Titel 4	Titel 5
Egenkapital					
Reguleret egenkapitalværdianskud	970.354.444,90				142.200.000,00
Opremsninger					0,00
Reserver af egenkapital		0,00			0,00
Overskud over saldo	-970.354.444,90	-498.812.995,20	1.498.187.440,19	-28.338.275,12	-28.338.275,12
Egenkapital i alt	-113.874.849,55	-498.812.995,20	1.498.187.440,19	-28.338.275,12	-28.338.275,12
Hensatte forpligtelser indregnet i balance	125.368.396,65				125.368.396,65
Hensatte forpligtelser indregnet i BO-pasoden					0,00
Hensatte forpligtelser i alt	125.368.396,65				125.368.396,65
Løndriftsforpligtelser					
FF4 Langfristet gæld					439.642.649,43
FF8 Bygge- og fiturord		439.642.649,43			59.170.345,77
Procentgæld					0,00
Anden langfristet gæld					0,00
Finansiering med debitorerhøjden					0,00
Langfristede gælderforpligtelser i alt					498.812.995,20
Kortfristede gælderforpligtelser					
Leverandører af varer og tjenesteydelser	214.281.778,65				214.281.778,65
Anden kortfristet gæld	506.921.801,84				128.478.917,74
Skyldige feriepenge	828.666.545,84				828.666.545,84
Igangværende arbejder for fremtidig regning					0,00
Reserveret besiddelse					0,00
Periodiseringen af poster i balance					0,00
Kortfristede gælderforpligtelser i alt	1.549.870.126,33				1.171.367.242,23
Gælderforpligtelser i alt	1.549.870.126,33				1.670.180.237,43
Passiver	1.435.995.276,11				1.441.817.629,88





Tabul 23. Beregnet rente på FF6 bygge- og IT-kreditte i 2008

Måned	UR jan.	UR feb.	UR mar.	UR apr.	UR maj	UR jun.	UR jul.	UR aug.	UR sep.	UR okt.	UR nov.	UR dec.
Beregnet på FF6 bygge- og IT-kredit	0,42	0,42	0,42	0,42	0,42	0,42	0,43	0,43	0,43	0,44	0,43	0,40
Kvartalsvise renter	1,26											
Beregnet på FF6 bygge- og IT-kredit	1,30											
Beregnet på FF6 bygge- og IT-kredit	0,42	0,42	0,42	0,42	0,42	0,42	0,43	0,43	0,43	0,44	0,43	0,40
Kvartalsvise renter	1,27											
Beregnet på FF6 bygge- og IT-kredit	1,30											

## 9. Bilag 3 - Aftale om ny likviditetsordning



Politiet  
Administrationsafdelingen  
Avt. Troels Jensen  
Polititorvet 14  
1790 København V

2. juli 2007  
J.nr. 2006-0000-030  
ØKO/SRH

### Aftale om ny likviditetsordning

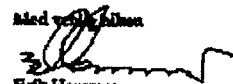
Kære Troels Jensen

Herved sendes aftale om Politiets søvndekke af den nye likviditetsordning.

Aftalen er tilrettet i overensstemmelse med de aftalte punkter.

Økonomistyrelsen har sendt likviditet til Politiet i overensstemmelse med aftalen, jf. Økonomistyrelses brev af 28. juni 2007.

Med venlig hilsen

  
Erik Hammer  
Kontorchef

Økonomistyrelsen den 21. juni 2007

**Aftale mellem Økonomistyrelsen og Rigspolitiet om  
Politiets anvendelse af den nye likviditetsordning**

Politets samlede virksomhed omfatter særligt hovedkonto på finansloven under hovednr. 11.21. Følgeskifter og 11.23. Politi.

Hovedområdet 11.21 Følgeskifter (straffestoleje) er ikke omfattet af Likviditetsordningen og administreres regnskabsmæssigt af Domstolstyrelsen og Justitsministeriets departement, jf. pkt. 2.

Politets samlede virksomhed omfatter flere forskellige beredningsformer henholdsvis driftsbevilling, anden bevilling, kvantitetsbevilling og anlægsbevilling.

Hver politikreds følger i egen bogføringskreds, og der er oprettet én bogføringskreds pr. politikreds.

Den økonomiske afregning af den enkelte bogføringskreds pr. politikreds resulterer i:

- At der i hver bogføringskreds sammenblandes midler som er henholdsvis omfattet og ikke omfattet af likviditetsordningen under hver politikreds
- At midler som Politiet administrerer for andre virksomheder (bøder, konfiskationer og gebyrer) sammenblandes med politikrets egne midler (heraf) de af Politiet omkostes til de relevante virksomheder og bogføringskredse.

En administration efter reglerne i den nye likviditetsordning vil indebære, at bogføringen under hver politikreds skal ske i 3 særskilte bogføringskredse vedr. henholdsvis selvstændig likviditet, ikke selvstændig likviditet og midler politikredsen administrerer for andre.

Rigspolitiet har i brev af 12. december 2006 søgt Justitsministeriets departement om dispensation til at videreføre den nuværende ordning om selvstændig likviditet i 2007. Baggrunden for ansøgningen er, at det ikke er hensigtsmæssigt at gennemføre en større omlægning i administrationen af likviditetsordningen i 2007, når der med virkning fra 1. januar 2008 skal gennemføres en samlet omlægning af organisationen af økonomistyringen indenfor Politiet.

Rigspolitiet anmodes derfor i 2007 af en modificeret udgave af den nye likviditetsordning efter følgende retningslinier:

**1. Likviditetsskema**

Der oprettes 4 forskellige likviditetskonti under Rigspolitiet. Startkapitalen på de enkelte konti fastsættes i overensstemmelse med den tilgængelige balance pr. 1. januar 2007.

Den tilpassede balance vedlægges som bilag 2.

## 2. Nummerstruktur

Politiets nummerstruktur fremgår af bilag 3.

Nummerstrukturen kan opdeles på nedenstående 3 hovedelementer:

### *Aktiviteter som sorteres under Politiets virksomhed og som Politiet selv regnskabsmæssigt administrerer*

Aktiviteter under dette område forvaltes under regnskabsfremende institution (0173).

Bogføringen i relation hertil fremgår i 59 særskilte bogføringskredse (12701-12780), der alle indtil udgangen af 2007 omfattede af likviditetsordningen tilsat af flere af de hovedkonti der indgår under bogføringskredene ikke er af bevillingstypen driftsbevilling.

### *Aktiviteter som sorteres under Politiets virksomhed men som Politiet ikke selv regnskabsmæssigt administrerer*

Aktiviteten under dette område vedrører hovedsageligt regnskabsføringen af midlerne omkring straffetsplejen og forvaltes under 3 regnskabsfremende institutioner.

Den tre regnskabsfremende institutioner (0042, 0880, 0924) omfatter arbejde som Politiet er ansvarlig for, men som regnskabsmæssigt administreres af henholdsvis Økonomistyrelsen, Dokumentstyrelsen og Justitsministeriets departement.

Bogføringen foregår i tre særskilte bogføringskredse henholdsvis bogføringskreds 12050, 12056 og 12912. Løbet af disse tre bogføringskredse er omfattet af likviditetsordningen.

### *Aktiviteter som ikke sorteres under Politiets virksomhed men som Politiet regnskabsmæssigt administrerer*

Aktiviteten under dette område omfatter hovedsageligt vægtafgifter mv., der kontrolleres på § 38 og som Skatteministeriet er endeligt ansvarlig for.

Aktiviteten sorteres under to regnskabsfremende institutioner henholdsvis 0078 Politiet for Udlændingestyrelsen og 0879 Politiet for Skatteministeriet.

## 3. Tildeling af 12-dels rater

Tildelingen af 12-dels rater anvendes udelukkende til bogføringskreds 12780.

Eventuel videreførelse til øvrige bogføringskredse forestages på Politiet eget initiativ.

De hovedkonti som 12-dels raterne beregnes ud fra er nettobevillingerne på sædvanlige hovedkonti under hovedområde 11.23.

## 4. Løbende afstemning af likviditetskonti

Politiets foretager afstemning af de 4 likviditetskonti i overensstemmelse med Økonomistyrelsens vejledninger herom.

**5. Årlig efterregulering af finansieringskontoen**

Forrentningen på Politiets finansieringskonto efterreguleres med udgangen af året på baggrund af særlige efterreguleringsaftale mellem Økonomistyrelsen og Politiet.

Formålet med efterreguleringsaftalen er at vækstilte den forrentning der stammer fra midler som stammer fra andre bevillingstyper end driftsbetaling.

Efterreguleringsaftalen skal være indgået senest 4 måneder efter udløbet af nærværende aftale.

**6. Ikrafttrædelse**

Nærværende aftale gælder for finansåret 2007.



**BILAG 1**

Justitsministeriet  
Att. Fleming Jørgen

12. december 2006

ADMINISTRATIONS-  
AFDELINGEN

Indtalemådt: KDC

Pejlovet 14  
1799 København V

Telefax: 3343 8434  
Ophold: 3361 6014  
Løst: 3351  
Telefax: 3343 8814

E-mail: [ape@pejloet.dk](mailto:ape@pejloet.dk)

**Ansøgning om dispensation for Politet og Anklagemyndighed i forbindelse med ændringen af reglerne for selvstændig livsvikset pr. 1. januar 2007.**

Rigspolitiet søger hermed om dispensation til at videreføre den nuværende ordning om selvstændig livsvikset i 2007.

Rigspolitets samlede samlede vedtættede udgifter og indtægter, der er omfattet af den nuværende ordning om selvstændig livsvikset, er opdelt i 56 bogføringskredse - 12701-12799 - der dækker Rigspolitiet, 56 politikredse og mandskabsnet i Roskilde. De tilknyttede distriktskaber, fremgår af vedlagte oversigt.

Baggrunden for ansøgningen om en dispensation skyldes alene, at politiet i forbindelse med den kommende politireform har påbegyndt en generel omlægning af de eksisterende regnskabsystemer, der forventes gennemført ved udgangen af 2007. Der henvises i øvrigt til et tidligere afholdt møde mellem Økonomistyrelsen og Justitsministeriets departement den 31. august 2006.

Med venlig hilsen

Karen Ina Christensen  
vicepolitimester



	1. januar 2017	31. december 2017	1. januar 2018	31. december 2018
<b>ØDK 1.000</b>				
<b>Bilagsdel</b>				
Forsikret ejerforpligtelsekapital	10.576	83.079		186.708
Opbeholdninger	0	0	0	0
Reserverede ejerkapital	0	0	0	0
<b>Overført overført</b>	<b>0</b>	<b>83.079</b>	<b>0</b>	<b>186.708</b>
<b>Finansielle forpligtelser ved udgangen af rapportperioden</b>				
Finansielle forpligtelser ved udgangen af rapportperioden	0	0	0	0
<b>Finansielle forpligtelser i alt</b>	<b>0</b>	<b>83.079</b>	<b>0</b>	<b>186.708</b>
<b>Finansielle aktiver ved udgangen af rapportperioden</b>				
Finansielle aktiver ved udgangen af rapportperioden	0	0	0	0
<b>Finansielle aktiver i alt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Finansielle nettoforpligtelser</b>				
Finansielle nettoforpligtelser	0	83.079	0	186.708
<b>Finansielle nettoforpligtelser i alt</b>	<b>0</b>	<b>83.079</b>	<b>0</b>	<b>186.708</b>
<b>Finansielle nettoforpligtelser ved udgangen af rapportperioden</b>				
Finansielle nettoforpligtelser ved udgangen af rapportperioden	0	0	0	0
<b>Finansielle nettoforpligtelser i alt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Finansielle nettoforpligtelser ved udgangen af rapportperioden</b>				
Finansielle nettoforpligtelser ved udgangen af rapportperioden	0	0	0	0
<b>Finansielle nettoforpligtelser i alt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Finansielle nettoforpligtelser ved udgangen af rapportperioden</b>				
Finansielle nettoforpligtelser ved udgangen af rapportperioden	0	0	0	0
<b>Finansielle nettoforpligtelser i alt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>