

Justitsministeriet
Slotholmsgade 10
1216 København K

RIGSREVISIONEN



Landgreven 4
Postboks 9009
1022 København K

Tlf. 33 92 84 00
Fax 33 11 04 15

rr@rigsrevisionen.dk
www.rigsrevisionen.dk

Udkast til kapitel III om Justitsministeriet til beretning om revisionen af statsregnskabet for 2007

16. september 2008

Rigsrevisionen har udarbejdet vedlagte udkast til afsnit om Justitsministeriet til beretning til Statsrevisorerne om revisionen af statsregnskabet for 2007. Rigsrevisionen skal bede om Justitsministeriets bemærkninger til udkastet. Udkastet er foreløbigt, og det endelige kapitel kan blive ændret som følge af ministeriets høringssvar.

Kontor: B1

J.nr.: 2008-6500-40

Til orientering for:
Driftsøkonomichef Henning Jensen

Rigsrevisionen deltager gerne i et møde, hvor udkastet og ministeriets bemærkninger kan drøftes nærmere, hvis ministeriet ønsker det. Ministeriet kan henvende sig til revisor Flemming Clarkfeldt på tlf. 33 92 84 67 eller pr. e-mail til fkc@rigsrevisionen.dk, hvis ministeriet ønsker at aftale et møde.

Ministeriet bedes være opmærksom på, at der først kan gives aktindsigt efter forvaltningsloven og lov om offentlighed i forvaltningen i udkastet eller uddrag heraf dagen efter, at beretningen er afgivet til Statsrevisorerne, jf. lov om revisionen af statens regnskaber m.m., § 18 b, stk. 2. Ministeriet vil senere modtage besked om, hvornår beretningen afgives til Statsrevisorerne.

Rigsrevisionen skal bede om, at Justitsministeriet sender sine bemærkninger så hurtigt som muligt, dog senest mandag den 29. september 2008.

Med venlig hilsen

Michael Kubel

A. § 11. Justitsministeriet

RIGSREVISIONENS VURDERING AF MINISTEROMRÅDET

Det er Rigsrevisionens vurdering, at Justitsministeriets regnskab samlet set er rigtigt. Det er videre Rigsrevisionens vurdering, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der i videst muligt omfang sikrer, at dispositionerne omfattet af regnskabsaflæggelsen er i overensstemmelse med bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

a. Baggrundsplysninger

1. Justitsministeriet bestod i 2007 af i alt 7 virksomheder. Ud over departementet drejede det sig om Civilstyrelsen, Retslægerådet, Datatilsynet, Politiet og Anklagemyndigheden mv., Direktoratet for Kriminalforsorgen og Domstolsstyrelsen.
2. Justitsministeriets bruttoudgifter og -indtægter i 2007 fremgår af tabel 1.

Tabel 1. Justitsministeriets bruttoudgifter og -indtægter i 2007

	Mio. kr.
Lønudgifter	
Øvrige driftsudgifter	
Tilskud	
Bygge- og anlægsudgifter	
Overførsler til/fra kommuner	
Bruttoudgifter i alt	
Bruttoindtægter	

3. Justitsministeriets aktiver og passiver ultimo 2007 fremgår af tabel 2.

Tabel 2. Justitsministeriets aktiver og passiver ultimo 2007

	Mio. kr.
Anlægsaktiver	
Omsætningsaktiver	
Andre aktiver	
Aktiver i alt	
Egenkapital	
Hensættelser	
Langfristet gæld	
Kortfristet gæld	
Andre passiver	
Passiver i alt	

b. Den udførte revision

4. Rigsrevisionen har:

- foretaget bevillingskontrol af samtlige hovedkonti under virksomhederne
- foretaget afsluttende revision af alle virksomheder
- revideret 1 regnskab, der er omfattet af en aftale om intern revision i henhold til rigsrevisionens § 9
- gennemført 15 andre revisioner
- revideret det særligt klassificerede regnskab for Politiets Efterretningstjeneste.

5. I tabel 3 er anført de bedømmelser, som revisionerne gav anledning til.

Tabel 3. Bedømmelser på Justitsministeriets område (Antal)

	Revisioner i alt	Meget tilfreds- stillende	Tilfreds- stillende	Ikke helt tilfreds- stillende	Ikke tilfreds- stillende	Bemærk- ninger
Bevillingskontrol	7	-	-	-	-	0
Afsluttende revision	7		5	2		-
Revision i årets løb	5		5			-
Lønrevision	3		3			-
Tilskudsrevision	2		2			-
It-revision	1		1			-
Udvidet gennemgang af årsrapporter	3		3			-
						-
Revision af regnskaber med intern revision	1		1			-
I alt	29	0	20	2	0	0

6. Det fremgår af tabel 3, at 20 områder blev bedømt som tilfredsstillende, mens 2 områder blev bedømt som ikke helt tilfredsstillende. En oversigt over samtlige bedømmelser pr. virksomhed og revision fremgår af bilag 1.

c. Udvalgte sager

7. I det følgende omtales udvalgte sager, som revisionen har afdækket. Forholdene har sammen med de øvrige revisionsresultater dannet baggrund for Rigsrevisionens samlede vurdering af ministerområdet. Omtalen omfatter:

- revision af Politiet og Anklagemyndigheden mv.
- revision af Kriminalforsorgen
- afsluttende revision af Domstolsstyrelsen.

Revision af Politiet og Anklagemyndigheden mv.

8. Rigsrevisionen har revideret Politiet og Anklagemyndigheden mv., som er omfattet af en § -9 aftale om intern revision.

Rigsrevisionens vurdering af det reviderede område

9. Det er Rigsrevisionens vurdering, at Politiet og Anklagemyndighedens regnskab er rigtigt. Det er endvidere Rigsrevisionens vurdering, at dispositionerne omfattet af regnskabsaflæggelsen var i overensstemmelse med bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Rigsrevisionen fandt, at regnskabsforvaltningen var *tilfredsstillende*.

10. Vurderingen er baseret på Rigsrevisionens egen revision samt samarbejdet og tilsynet med den interne revision. Rigsrevisionens samarbejde og tilsyn med den interne revision giver mulighed for, at Rigsrevisionen kan basere sig på den interne revisions arbejde ved revision af Politiet og Anklagemyndighedens regnskab. Rigsrevisionen har som led i tilsynet gennemgået den interne revisions revisionskonklusioner og den interne revisions årsberetning. Rigsrevisionens egen revision har omfattet lønrevision, it-revision samt bevillingskontrol.

De væsentligste revisionsresultater

11. Den interne revisions revision viste, at politikredsene generelt overholdt gældende regler og interne forretningsgange for forvaltning af indtægter og udgifter, og at Politiet og Anklagemyndighedens samlede regnskab ikke indeholdt væsentlige fejl og mangler.

12. Ved den interne revisions løbende revision blev det konstateret, at politikredsenes regnskabsinstruks ikke var udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om statens regnskabsvæsen mv. gældende fra 1. januar 2007, der følger af omkostnings- og bevillingsreformen.

13. Den interne revisions løbende revision viste videre, at de interne kontroller i samtlige de besøgte politikredse på et eller flere punkter ikke var foretaget i overensstemmelse med de interne forretningsgange. Samlet set var der grundlag for at konkludere, at politikredses interne kontroller kunne styrkes. Det var dog Rigsrevisionens og den interne revisions vurdering, at de konstaterede forhold ikke havde haft betydning for regnskabet's rigtighed.

14. Ved den interne revisions afsluttende revision blev det konstateret, at regnskabsposten "materielle anlægsaktiver" ikke var fordelt og afstemt på de nye politikredse. Dette betyder, at der for denne regnskabspost ikke foreligger en dokumenteret afstemning af henholdsvis Navision Stats finans- og anlægsmodul, de lokale Navision Stat regnskaber og Statens Koncernsystem (SKS). Politiet har dispensation fra likviditetsordningen i 2007, og der skal udarbejdes en ny tilpasset balance primo 2008 i samarbejde med Økonomistyrelsen. Politiet har oplyst, at en fordeling og dokumenteret afstemning først vil foreligge ved udløbet af 2008. Rigsrevisionen konstaterer, at der derved er uklarhed om Politiets balance, herunder ved indtræden i likviditetsordningen primo 2008. Dette finder Rigsrevisionen *ikke helt tilfredsstillende*.

15. Rigsrevisionens lønrevision omfattede Rigspolitiet, Københavns Politi og Syd- og Sønderjyllands Politi. Lønrevisionen omfattede en gennemgang af særlige ydelser udbetalt via politiets nye tidsregistreringssystem. Lønrevisionen viste, at lønregnskabet på det undersøgte område var rigtigt. Ved lønregnskabet forstås det lønforbrug, der er registreret i virksomhedens lønsystem. De gennemgåede forretningsgange og interne kontroller på området særlige ydelser var *tilfredsstillende* og blev efterlevet. Forretningsgange og interne kontroller opfyldte dermed generelt de krav, der kan stilles til en god og pålidelig forvaltning på området. Den stikprøvevise gennemgang af sager viste, at dispositionerne samlet set var i overensstemmelse med love, overenskomster og andre regler, der gælder for udbetaling af særlige ydelser ved politiet.

Ved vurderingen af politiets forvaltning af særlige ydelser lagde Rigsrevisionen især vægt på, at den organisatoriske tilrettelæggelse af administration af særlige ydelser var hensigtsmæssig. De løbende udbetalinger skete på baggrund af godkendte registreringer. Rigsrevisionen fandt det tilfredsstillende, at Rigspolitiet havde etableret ekstra kontroller i indkørfasen.

Politiet og Anklagemyndighedens initiativer og Rigsrevisionens vurdering af initiativerne

16. Politiet og Anklagemyndigheden har for at styrke overholdelse og dokumentation af fastlagte forretningsgange og interne kontroller i efteråret 2007 etableret decentrale enheder for intern kontrol- og resultatopfølgning i de 12 nye politikredse. Det er på den baggrund Politiet og Anklagemyndighedens forventning, at den interne kontrol i politikredsene i 2008 vil blive gennemført og dokumenteret efter gældende retningslinjer. Rigspolitiets ledelse har herudover tilkendegivet overfor de regnskabsførende afdelinger i Rigspolitiet, at afdelingerne, som led i aflæggelse af perioderegnskaber, fremover skal sikre afstemning af relevante konti i finans- og anlægsmodulerne.

Rigspolitiet har taget Rigsrevisionens bemærkninger til lønrevisionen til efterretning og vil følge dem.

Rigsrevisionen finder Politiet og Anklagemyndighedens initiativer *tilfredsstillende*.

Revision af Kriminalforsorgen

17. Kriminalforsorgen omfatter Direktoratet for Kriminalforsorgen, Københavns Fængsler samt 13 andre fængsler, 36 arresthuse, 3 arrestafdelinger samt en institution for frihedsberøvede asylansøgere. Hertil kommer 14 afdelinger af Kriminalforsorgen i frihed samt 8 pensioner.

Rigsrevisionens vurdering af det reviderede område

18. Revisionen i årets løb ved Kriminalforsorgen omfattede Direktoratet for Kriminalforsorgen, Københavns Fængsler, Statsfængslet Renbæk og Statsfængslet Midtjylland. Revisionen viste, at regnskabsaflæggelsen samlet set var rigtig, og at dispositionerne omfattet af regnskabsaflæggelsen var i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. De undersøgte forretningsgange og interne kontroller fungerede samlet set *tilfredsstillende*, idet hovedparten af de besøgte institutioner generelt opfyldte de krav, der kan stilles til en god og pålidelig regnskabsforvaltning. Forretningsgangene medvirkede til at sikre regnskabets rigtighed.

19. Den afsluttende revision af regnskabet for 2007 for Kriminalforsorgen viste, at regnskabet var rigtigt. Rigsrevisionen konstaterede, at Kriminalforsorgens ledelse på visse områder ikke i tilstrækkelig grad havde sikret, at der var foretaget basale regnskabsmæssige afstemninger af fx debitorer og skyldige feriepenge, inden regnskabet blev godkendt. Det indebærer en risiko for, at Kriminalforsorgens ledelse godkender et regnskab, der kan indeholde fejl og mangler. Dette fandt Rigsrevisionen *ikke helt tilfredsstillende*.

De væsentligste revisionsresultater

20. Rigsrevisionen konstaterede ved revisionen i årets løb ved de 3 fængsler, at den regnskabsmæssige registrering hos institutionerne generelt var *tilfredsstillende*, og at de fastlagte forretningsgange for disponering af aftaler om levering af varer og tjenesteydelser blev fulgt og udført korrekt. Stikprøvevis gennemgang af bilag viste, at beløb, konteringer og attestation mv. var korrekte.

21. Ved revisionen i Statsfængslet Renbæk viste revisionen, at disponenternes bemyndelsesforhold ikke var entydigt fastlagt, og at der ikke var foretaget afstemning af Navision Stats debitor-, kreditor- og anlægsmoduler i forhold til finansregnskabet.

22. Ved revisionen i Direktoratet for Kriminalforsorgen konstaterede Rigsrevisionen, at de gennemgåede forretningsgange og interne kontroller vedrørende regnskabsinstruks og it-anvendelse ikke var helt *tilfredsstillende*. Direktoratets generelle regnskabsinstruks for Kriminalforsorgens fængsler og Kriminalforsorgens Uddannelsescenter var ikke ajourført

siden 2004 i overensstemmelse med bekendtgørelse om statens regnskabsvæsen mv. gældende fra 1. januar 2007, der følger af omkostnings- og bevillingsreformen. Rigsrevisionen og Kriminalforsorgen vurderede dog, at direktoratets manglende ajourføring af regnskabsinstruksen ikke havde haft betydning for regnskabets rigtighed. Ved revisionen af direktoratets it-anvendelse blev det bemærket, at direktoratet ikke foretog logning i Navision Stats finansmodul, ligesom brugerrettigheder i Navision Stat ikke i alle tilfælde blev vedligeholdt.

Kriminalforsorgens initiativer og Rigsrevisionens vurdering af initiativerne

23. Kriminalforsorgen har efterfølgende oplyst, at de nødvendige afstemninger fremover vil blive foretaget, og at en ajourføring af den generelle regnskabsinstruks, som er gældende for alle fængsler, snarest vil blive gennemført. Dette finder Rigsrevisionen *tilfredsstillende*.

Afsluttende revision af Domstolsstyrelsen

24. Domstolsstyrelsen er en uafhængig statsinstitution, der har til opgave at administrere og udvikle Danmarks Domstole, der omfatter Højesteret, landsretterne, Sø- og Handelsretten, 24 byretter og Tinglysningssretten. Til domstolenes organisation hører også retsvæsenet på Færøerne og i Grønland, Den Særlige Klageret, Procesbevillingsnævnet og Dommerudnævnelserådet.

Rigsrevisionens vurdering af det reviderede område

25. Den afsluttende revision af regnskabet for 2007 for Domstolsstyrelsen viste, at regnskabet var rigtigt. Rigsrevisionen konstaterede, at de foretagne regnskabsmæssige afstemninger ikke var tilstrækkeligt dokumenteret, inden regnskabet blev godkendt. Det indebærer en risiko for, at Domstolsstyrelsens ledelse godkender et regnskab, der kan indeholde fejl og mangler. Dette fandt Rigsrevisionen *ikke helt tilfredsstillende*.

De væsentligste revisionsresultater

26. Ifølge "Aftale om kasseinspektioner ved domstolene" af 12. august 1999 mellem Rigsrevisionen og Domstolsstyrelsen skal det tilstræbes, at Domstolsstyrelsen afholder kasse- og beholdningseftersyn ved retterne med højst 3 års mellemrum. I henhold hertil foretog Domstolsstyrelsen i 2007 i alt 13 kasse- og beholdningseftersyn ved domstole og afdelingskontorer. Eftersynene viste, at sammenlægningen af retter i forbindelse med domstolsreformen i 2007 havde medført stigende problemer med tilstrækkelig dokumentation af foretagne afstemninger af beholdningskonti.

Domstolsstyrelsens initiativer og Rigsrevisionens vurdering af initiativerne

27. Domstolsstyrelsen har oplyst, at der i efteråret 2008 vil blive indarbejdet procedurer i "Institutionsinstruksen for Danmarks Domstole" vedrørende afstemninger. Styrelsen vil endvidere på kommende seminarer for retternes administrationschefer og for retspræsi-

denterne orientere om denne ændring samt generelt henstille at fokus øges på afstemningerne.

Rigsrevisionen finder Domstolsstyrelsens initiativ tilfredsstillende.

Forkortelser:

- I = Ingen bemærkninger
- B = Bemærkninger
- MT = Meget tilfredsstillende
- T = Tilfredsstillende
- IHT = Ikke helt tilfredsstillende
- IT = Ikke tilfredsstillende

	Bevillingskontrol	Afsluttende revision	Revision i årets løb	Lønrevision	Pensionsrevision	Tilskudsrevision	IT-revision	Udvidet gennemgang af årsrapporter	Bygge- og anlægsrevision	Revision af kommunal afregning	Gennemgang af regnskaber for фонде mv.	Revision af regnskaber med intern revision
§ 11. Justitsministeriet												
Justitsministeriets departement	I	T	T			T						
Civilstyrelsen	I	T	T	T								
Retslægerådet	I	T						T				
Datatilsynet	I	T						T				
Politiet og Anklagemyndigheden	I	T	T	T			T					T
Kriminalforsorgen	I	IHT	T	T								
Domstolsstyrelsen	I	IHT	T			T		T				