

**Redegørelse for indholdet af den udførte revision af politiets og anklagemyndighedens samlede regnskab for 2008.**

1. Indledning.

I medfør af § 22 i aftale af 19. april 2005 indgået mellem Rigsrevisionen og Justitsministeriet i henhold til rigsrevisorlovens § 9 om politiets interne revision, påhviler det Rigspolitiets Revisionssektion (Revisionen), at varetage revisionen af politiets og anklagemyndighedens samlede regnskaber bortset fra bygge og anlægsrevision samt lønrevision, og senest den 1. juni at afgive en erklæring og beretning om den udførte revision af regnskabet for det seneste regnskabsår.

Erklæringen skal oplyse, om revisionen er foretaget i overensstemmelse med God Offentlig Revisionskik og omfatte Revisionens vurdering af regnskabsaflæggelsen. Erklæring af 3. juli 2008 er vedlagt som bilag til denne redegørelse.

Beretningen skal indeholde en afbalanceret redegørelse for indholdet af den udførte revision og resultaterne heraf, herunder om revisionens omfang og gennemførelse, væsentlige fejl og mangler, gennemførte forbedringer af regnskabsvæsenet samt principielle spørgsmål i øvrigt, som ledelsen har eller skal tage stilling til.

Denne redegørelse indeholder en afbalanceret redegørelse for den udførte revision og de væsentligste resultater heraf.

2. Den udførte revision.

Revisionen har i overensstemmelse med § 9 aftalen gennemført revision af landets politikredse (inklusive Grønland og Færøerne) og Rigspolitiet, ved gennemgang af månedsregnskaber, ved uanmeldte inspektioner samt i begrænset omfang ved tematiserede undersøgelser.

Revisionen har gennemgået månedsregnskaber for Rigspolitiet, Østjyllands politi, Sydsjællands- og Lolland-Falsters Politi, Nordsjællands politi, Københavns Vestegns politi, Københavns politi,

Bornholms politi og for politimesterembedet i Grønland. Revisionen har endvidere gennemgået perioderegnskaber for Statsadvokaten for Nordsjælland og Københavns Vestegn, Statsadvokaten for Fyn, Syd- og Sønderjylland, Statsadvokaten for Særlig Økonomisk Kriminalitet og Rigsadvokaten.

Revisionen har endvidere omfattet uanmeldte inspektioner i Rigspolitiet, Midt- og Vestjyllands politi, Syd- og Sønderjyllands politi, Midt- og Vestsjællands politi, Nordsjællands politi, Københavns Vestegns politi, politimesterembedet i Grønland, Statsadvokaten for Fyn, Syd- og Sønderjylland, Statsadvokaten for Midt, Vest og Sydøstjylland og Statsadvokaten for Nordsjælland og Københavns Vestegn.

Endelig har Revisionen gennemført tværgående undersøgelser af den interne kontrol i kredsene, og af kommunernes afregning af indtægter for pas og kørekort.

Alle revisionsopgaverne er udført som en blanding af system- og substansrevision og efter en vurdering af risiko og væsentlighed i overensstemmelse med Rigsrevisionens revisionsstandarder og principperne for God Offentlig Revisionsskik.

### 2.1. Månedregnskaber.

Revisionen har som anført ovenfor gennemgået månedregnskaber for 6 af de 12 kredse, for politimesterembedet i Grønland, Statsadvokaten for Fyn, Syd- og Sønderjylland, Statsadvokaten for Midt, Vest og Sydøstjylland og Statsadvokaten for Nordsjælland og Københavns Vestegn og for Rigspolitiet.

Månedregnskaberne for de enkelte kredse er gennemgået på baggrund af resultaterne for det seneste gennemgåede månedregnskaber for de gamle kredse, der som et led i politireformen er samlet i færre og større nye kredse, samt de oplysninger om kredsens regnskabsforvaltning, som Revisionen er i besiddelse af.

Ved gennemgangene har Revisionen kunnet konstatere, at embederne i det store hele overholder gældende regler og interne forretningsgange for forvaltning af indtægter og udgifter og i overens-

stemmelse med de meddelte bevillinger, love og andre forskrifter, samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Revisionen har ikke ved gennemgangen af månedsregnskaberne konstateret forhold, som giver grundlag for at antage, at regnskabet er behæftet med væsentlige mangler.

Revisionen har i forbindelse med gennemgangene konstateret en række ikke væsentlige forhold, og Revisionen er så vidt muligt fremkommet med anbefalinger med henblik på at styrke den regnskabsmæssige forvaltning.

Revisionen kunne konstatere en række usikkerheder i relation til enkelte kredses forvaltning af udgifter i forbindelse med længerevarende tjenesterejser. Rigspolitiet har ajourført Kundgørelse A I, nr. 5 om tjenesterejser, som adresserer de konstaterede usikkerheder. Revisionen har iværksat en tværgående undersøgelse af længerevarende tjenesterejser, som afsluttes i løbet af 2009.

## 2.2. Inspektioner.

Revisionen har gennemført uanmeldte inspektioner i 5 af de 12 politikredse, ved politimesterembedet i Grønland, Statsadvokaten for Fyn, Syd- og Sønderjylland, Statsadvokaten for Midt, Vest og Sydøstjylland, Statsadvokaten for Nordsjælland og Københavns Vestegn og i Rigspolitiet. Inspektionerne er tilrettelagt og gennemført således, at alle landets politikredse, den centrale anklagemyndighed og Rigspolitiet er genstand for uanmeldt inspektion ca. hvert andet år.

I forbindelse med inspektionerne har Revisionen generelt konstateret, at embederne har velfungerende administrative rutiner på de regnskabsmæssige områder, og der er ikke i forbindelse med inspektionerne konstateret forhold, som giver grundlag for at antage, at regnskabet er behæftet med væsentlige mangler.

Revisionen har i forbindelse med inspektionerne konstateret en række ikke væsentlige forhold i relation til de undersøgte områder, og Revisionen er så vidt muligt fremkommet med anbefalinger med henblik på at styrke den regnskabsmæssige forvaltning. Revisionen har blandt andet konstateret, at visse af de undersøgte kredse ikke i fuldt tilstrækkeligt omfang løbende har

sagsbehandlet de i kredsen beholdningsførte udgifter. Revisionen har indskærpet de gældende regler herfor.

For så vidt angår området Tilsyn og Intern kontrol bemærkede Revisionen i forbindelse med revisionen af regnskabet for 2006 og 2007, at den interne kontrol i politikredsene kunne styrkes.

På baggrund af inspektionerne i kredsene i 2008 samt af en gennemgang af samtlige kredses Intern kontrol mapper vedrørende 2008, er det Revisionens vurdering, at den interne kontrol i alle kredse på et eller flere punkter ikke har været gennemført eller dokumenteret i overensstemmelse med de gældende regler. Dette har dog efter Revisionens opfattelse ikke medført væsentlige mangler i regnskabet.

Samlet set er der derfor grundlag for at bemærke, at den interne kontrol i kredsene i 2008 ikke har været helt tilfredsstillende, og at der fortsat er behov for at styrke denne.

Rigspolitiet har med virkning fra 1. juni 2009 udstedt en ny Regnskabsinstruks med tilhørende bilag. Regnskabsinstruksen indeholder en række nye og skærpede krav til den regnskabsmæssige forvaltning og den dertil hørende kontrol og implementerer en ny model for den finansielle styring (KLAPS). Dette vil efter Revisionens vurdering medføre en styrkelse af den interne kontrol. Det er derfor Revisionens begrundede forventning, at den interne kontrol i 2008 vil blive gennemført og dokumenteret efter de gældende retningslinier.

### 2.3 Forvaltningsrevision

Revisionen har ikke gennemført egentlige forvaltningsrevisionsundersøgelser i 2008. Revisionen har, som en integreret del af den løbende revision, undersøgt om dispositioner er foretaget i overensstemmelse med underliggende regler for indkøb med videre, eksempelvis Statens indkøbsaftaler og SKI-aftaler eller andre indgåede aftaler, om man har forvaltet i overensstemmelse med gældende regler for honorering af eksempelvis tolke, læger, bistandsværger med videre, og om man har anvendt eksempelvis tjenesterejseaftalen korrekt. Gennemgangen har således også haft til formål at undersøge, om man har forvaltet de undersøgte områder på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Også i 2008 er der lagt vægt på revision af politiets forvaltning af indtægtsbevillingen vedrørende bøder, sagsomkostninger mv. efter sammenlægningen af kredsenes debitorforvaltning. Der blev blandt andet løbende fulgt op på sagsbehandlingstiderne i samtlige kredse, ligesom der var fokus på tilrettelæggelsen af de nye sags- og forretningsgange.

Gennemgangen har ikke givet Revisionen grundlag for at antage, at de undersøgte områder ikke er forvaltet på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

#### 2.4. Afsluttende revision.

Gennemgangen af Rigspolitiets endelige regnskab er foretaget med henblik på at opnå en overbevisning om, at regnskabet er rigtigt, dvs. ikke indeholder helt åbenlyse fejl og mangler.

Den afsluttende revision er foretaget af Revisionen.

Den afsluttende revision omfatter en regnskabsanalyse med hovedvægt på regnskabets statuskonti, og en undersøgelse af om Rigspolitiets ledelse har sikret gennemførelsen af basale regnskabsmæssige afstemninger og kontroller.

Det fremgår af årsrapporten, at ledelsen har påtegnet årsrapporten med en række bemærkninger, men ledelsen har ikke udtrykt et forbehold for det samlede regnskab.

Rigspolitiet påbegyndte i 2008 en omfattende udredning af en række differencer mellem finans- og anlægsmodulerne. Den 1. januar 2008 overgik politiet til en ny regnskabsstruktur, som følge af politireformen. Rigspolitiet besluttede, at færdiggøre afstemningen af finans- og anlægsmoduler forinden man overførte anlægs- og finansmodulerne til Rigspolitiets nye bogføringskreds. Politikredsenes anlæg blev overført i foråret 2008. I periode 13 i 2008 overførte Rigspolitiet anlæg til den nye bogføringskreds og gennemførte afskrivninger. Samtidig afstemte man FF4, FF6 og FF7 konti.

Politiets særlige aftale mellem Økonomistyrelsen og Rigspolitiet om Politiets anvendelse af den nye likviditetsordning var gældende for finansåret 2007. Selvom Økonomistyrelsen var orienteret om Rigspolitiets fremgangsmåde i 2008, har man ikke ansøgt om en formel tilladelse til at fravige

likviditetsordningen. Som en konsekvens heraf, har Rigspolitiet afholdt en beregnet merudgift på renter i 2008 på ca. 4,9 mio. kr. Afstemningen af finans- og anlægsmodul er gennemført. Den samlede nettodifference udgør ca. 0,67 mio. kr.

Rigspolitiet har i samarbejde med et eksternt revisionselskab udarbejdet notat om korrektioner til Politiets tilpassede balance og de afledte bevillingsmæssige konsekvenser. Notatet omfatter den endelige difference mellem anlægs- og finansmoduler og merudgiften til renter i 2008. Det er Rigspolitiets forventning, at merudgiften til renter vil blive kompenseret. Notatet af 29. juni 2009 er fremsendt til Justitsministeriets departement og Økonomistyrelsen til godkendelse.

Rigspolitiet har anvendt en forkert metode ved overførslen af anlæg fra den ophørende bogføringskreds 12780 til de nye bogføringskredse, og man har ikke grundet det sene tidspunkt for overførselens gennemførelse haft mulighed for at korrigere herfor. Anlægsnoterne 2 og 3 til årsrapporten er derfor delvist beregnede og kan ikke direkte udledes af SKS.

Rigspolitiet har foretaget en fejlbogføring på 94.11 på ca. 12 mio. Fejlen medfører, at balanceposten "Skyldige feriepenge" rettelig burde udgøre 854,5 mio. i stedet for 866,5 mio.

Derudover er der foretaget en fejlpostering på ca. 4,7 mio. kr. på 86.23 i bogføringskreds 12805, som indebærer, at den samlede gæld på konto 86.23 er angivet ca. 4,7 mio. kr. for lavt.

Endelig har Rigspolitiet en samlet debetsaldo på 97.81 og 97.83 på ca. 10,1 mio. Den beløbsmæssige betydning for balancen overstiger ikke 10,1 mio. kr.

Det er Revisionens vurdering, at fejlene ikke kan anses for væsentlige set i forhold til balanceposternes størrelse.

Der er i øvrigt ikke konstateret fejl, der i sig selv eller sammen, har et sådant omfang, at det medfører, at regnskabet ikke er retvisende.

Det er på baggrund af gennemgangen Revisionens vurdering, at regnskabet er retvisende og ikke indeholder helt åbenlyse fejl og mangler.

### 2.5. Regnskabsinstruks.

Rigspolitiet udsendte i slutningen af 2006 opdaterede udgaver af Politiets Regnskabsinstruks og Rigspolitiets Regnskabsinstruks. Regnskabsinstruksen er opdateret 1. juni 2009, og Regnskabsinstruksen er nu opdateret i overensstemmelse med de seneste ændringer af regnskabsbekendtgørelsen, indførelse af nye regnskabssystemer og fakturasystem samt KLAPS-modellen.

### 3. Konklusion.

Den planlagte og udførte revision vedrørende regnskabsåret 2008 giver Revisionen en begrundet overbevisning om, at regnskabet er retvisende, dvs. uden væsentlige fejl og mangler, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de meddelte bevillinger, love og andre forskrifter, samt med indgåede aftaler, sædvanlig praksis, og at der foreligger hensigtsmæssige forretningsgange (instrukser), der efterleves.

Den planlagte og udførte revision giver endvidere Revisionen anledning til at bemærke, at den interne kontrol i politikredsene samlet set ikke har været helt tilfredsstillende, uden at dette dog har haft væsentlig betydning for regnskabet.

Den 6. juli 2009

Anders Jørgensen  
revisionschef