

Redegørelse for indholdet af den udførte revision af politiets og anklagemyndighedens samlede regnskab for 2007.

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), der varetager revisionen af politiets og anklagemyndighedens samlede regnskaber bortset fra bygge og anlægsrevision samt lønrevision, 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 8 af de 12 nye kredse, for politimesterembederne henholdsvis i Grønland og på Færøerne samt for Statsadvokaterne for henholdsvis Midt-, Vest- og

Sydøstjylland og Fyn- Syd- og Sønderjylland. Revisionen har endvidere omfattet uanmeldte inspektioner i 6 af de 12 nye kredse, ved politimesterembedet på Færøerne og Rigsadvokaturen. Endelig har revisionen omfattet en undersøgelse af udgiftsforvaltningen i Rigspolitiet.

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. Månedssregnskaber.

Revisionen har som anført ovenfor gennemgået månedssregnskaber for 8 af de 12 nye kredse, for politimesterembederne henholdsvis i Grønland og på Færøerne samt for Statsadvokaterne for henholdsvis Midt-, Vest- og Sydøstjylland og Fyn- Syd- og Sønderjylland.

Månedssregnskaberne for de enkelte kredse er gennemgået på baggrund af resultaterne for det seneste gennemgåede månedssregnskaber 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 overensstemmelse med de meddelte bevillinger, love og andre forskrifter, samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

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

2.2. Inspektioner.

Revisionen har i 2007 gennemført uanmeldte inspektioner i 6 politikredse, politimesterembedet på Færøerne og Rigsadvokaturen. Inspektionerne er tilrettelagt og gennemført således, at alle landets politikredse, den centrale anklagemyndighed og Rigspolitiet er genstand for 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, og Revisionen er så vidt muligt fremkommet med anbefalinger med henblik på at styrke den regnskabsmæssige forvaltning.

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

På baggrund af inspektionerne i kredse i 2007 samt af en gennemgang af samtlige kredsers Intern kontrol mapper vedrørende 2007, er det Revisionens vurdering, at den interne kontrol i alle kredse på et eller flere punkter har været ufuldstændig, uden at dette dog efter Revisionens opfattelse har medført væsentlige mangler i regnskabet.

Samlet set er der derfor grundlag for at bemærke, at den interne kontrol i kredse i 2007 ikke har været helt tilfredsstillende, og at der fortsat er behov for at styrke denne.

Revisionen har i den forbindelse noteret, at de nye kredsers IKR-funktioner generelt først er etableret i det sidste kvartal af 2007. IKR-funktionerne vil medvirke til en væsentlig styrkelse af den interne kontrol. Det er Revisionens begrundede forventning, at den interne kontrol i 2008 vil blive gennemført og dokumenteret efter de gældende retningslinier.

2.3. Rigspolitiet.

Revisionen har gennemført en undersøgelse af Rigspolitiets regnskab med henblik på at vurdere, om gældende regler og interne forretningsgange for forvaltning af indtægter og udgifter er overholdt, om de fakturerede beløb er i overensstemmelse med underliggende kontrakter med videre, og om dispositionerne er i overensstemmelse med de meddelte bevillinger, love og andre forskrifter, samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Gennemgangen viste, at forvaltningen af indtægter og udgifter sker i overensstemmelse med de gældende regler herom, og at dispositionerne er i overensstemmelse med de meddelte bevillinger, love og andre forskrifter, samt i overensstemmelse med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Revisionen har endvidere foretaget en supplerende substansrevision i form af en pengestikprøve. Stikprøven er udtaget af Rigsrevisionen. Stikprøven omfatter ikke lønkonti og indtægtskonti. Ved substansrevisionen har Revisionen fremfundet de underliggende aftaler, regler med videre, der kan dokumentere rette pris, rabatsatser med videre, med henblik på at kontrollere, om de fakturerede priser er i overensstemmelse med gældende aftaler og regler på området.

Revisionen har konstateret beløbsmæssige fejl på i alt 4 ud af 103 bilag. De konstaterede beløbsmæssige fejl udgør 0,74 % af de fejlbehæftede stikprøver. Den udtagne stikprøve giver således grundlag for med et sikkerhedsinterval på 95 % at konkludere, at de beløbsmæssige fejl på ikke overstiger 2 %.

2.4. Forvaltningsrevision

Revisionen har ikke gennemført egentlige forvaltningsrevisionsundersøgelser i 2007. 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 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.

I 2007 blev der lagt særligt 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.

2.5. 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 efter Rigsrevisionens Revisionsstandard for Afsluttende Revision.

Den afsluttende revision omfatter en regnskabsanalyse med hovedvægt på regskabets statuskonti, og en undersøgelse af om Rigspolitiets ledelse har sikret gennemførelsen af basale regnskabsmæssige afstemninger og kontroller. I forbindelse hermed er der foretaget en gennemgang af regnskabsområdet Transportmateriel med henblik på at vurdere, om Rigspolitiet har implementeret de nye regnskabsregler vedrørende omkostningsbaserede regnskaber korrekt.

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

Gennemgangen har vist, at der er et mindre antal uvæsentlige differencer mellem SKS og lokalregnskabet – Navision Stat. Rigspolitiet har oplyst at man er i færd med at identificere årsagen til de opståede differencer.

Gennemgangen har endvidere vist, at der er differencer mellem finans- og anlægsmodulerne. I fortsættelse af den afsluttende revision vedrørende 2006 oplyste Budgetafdelingen, at afdelingen har iværksat et arbejde med henblik på at udligne differencerne, og at man forventede dette afsluttet inden udløbet af finansåret 2007. Den endelige udredning af differencerne gennemføres i forbindelse med den igangværende omlægning af økonomiforvaltningen i politiet.

2.6. Regnskabsinstruks.

Rigspolitiet udsendte i slutningen af 2006 opdaterede udgaver af Politiets Regnskabsinstruks og Rigspolitiets Regnskabsinstruks.

Regnskabsinstruksen er ikke opdateret i overensstemmelse med de seneste ændringer af regnskabsbekendtgørelsen, indførelse af nye regnskabssystemer i kredsene og Rigspolitiet og elektronisk fakturahåndteringssystem.

Revisionen er bekendt med, at Budgetafdelingen er i færd med at opdatere regnskabsinstruksen og forventer, at arbejdet er afsluttet efteråret af 2008.

3. Konklusion.

Den planlagte og udførte revision vedrørende regnskabsåret 2006 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 har haft væsentlig betydning for regnskabet.

Revisionen vil som et led i den løbende revision i 2008 følge op på de ovenfor nævnte differencer, den interne kontrol i kredsene samt på opdateringen af regnskabsinstruksen.

Den 3. juli 2008

Anders Jørgensen
revisionschef